

**INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA INDEPENDIENTE**

**AL**

**MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO  
VIGENCIA 2023**

**CGR-CDGPEIF No. 015  
CAT\_42\_2024\_1  
Mayo de 2024**

Vicecontralor encargado en funciones de  
Contralor General de la República

Carlos Mario Zuluaga Pardo

Contralor Delegado para la Gestión Pública  
e Instituciones Financieras (EF)

Carlos Andrés Rodado Grijalba

Director de Vigilancia Fiscal

Héctor Mario Londoño Ríos

Director de Estudios Sectoriales

John Favert Garcia Gañan

Supervisor

Aldalivar Solano Motta

Equipo Auditor:

Líder de Auditoría

Carolina Peña Sánchez

Integrantes del Equipo Auditor

Aura Marina Sánchez Ruíz  
Luz Estrella Gómez Gómez  
William Sarmiento Cuervo  
Ana Yirlessa Córdoba Córdoba  
Dayana Maricel Prieto Neiva  
Miguel Ángel Rodríguez Torres  
Yahaira Karina González Pelaez  
Josué Alirio Márquez Márquez  
Alba Liliana Lemus Rodríguez

## TABLA DE CONTENIDO

<b>1. INTRODUCCION.....</b>	<b>4</b>
1.1. OBJETIVOS.....	4
1.2. SUJETO DE CONTROL Y RESPONSABILIDAD.....	5
1.3. MARCO NORMATIVO .....	11
1.4. RESPONSABILIDAD DE LA CGR.....	14
<b>2. OPINIÓN CONTABLE – UGG.....</b>	<b>15</b>
2.1. OPINION ESTADOS CONTABLES – SIN SALVEDADES .....	15
<b>3. EVALUACION CONTROL INTERNO FINANCIERO - UGG .....</b>	<b>15</b>
<b>4. OPINION SOBRE LA EJECUCION PRESUPUESTAL - UGG.....</b>	<b>15</b>
4.1. OPINION RAZONABLE.....	15
4.2. PARRAFO DE ENFASIS .....	16
4.3. REFRENDACION DE LAS RESERVAS PRESUPUESTALES- UGG .....	16
<b>5. FENECIMIENTO DE LA CUENTA – UGG .....</b>	<b>16</b>
<b>6. OPINION CONTABLE - DGCPTN.....</b>	<b>16</b>
6.1. OPINION ESTADOS CONTABLES - SIN SALVEDADES .....	16
<b>7. EVALUACION CONTROL INTERNO FINANCIERO - DGCPTN.....</b>	<b>17</b>
<b>8. OPINION SOBRE LA EJECUCION PRESUPUESTAL - DGCPTN.....</b>	<b>17</b>
8.1. OPINION RAZONABLE.....	17
8.2. REFRENDACION DE LAS RESERVAS PRESUPUESTALES .....	17
<b>9. OPINION CONTABLE - SGR .....</b>	<b>16</b>
9.1. OPINION ESTADOS CONTABLES - SIN SALVEDADES .....	16
<b>10. EVALUACION CONTROL INTERNO FINANCIERO - SGR.....</b>	<b>17</b>
<b>11. ATENCION DE SOLICITUDES CIUDADANAS .....</b>	<b>18</b>
<b>12. EFECTIVIDAD DEL PLAN DE MEJORAMIENTO .....</b>	<b>18</b>
<b>13. FONDO DE ESTABILIZACIÓN DE PRECIOS DE LOS COMBUSTIBLES FPEC.....</b>	<b>19</b>
<b>14. POLITICA TRANSPARENCIA Y ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA.....</b>	<b>21</b>
<b>15. RELACION DE HALLAZGOS.....</b>	<b>21</b>
<b>15. PLAN DE MEJORAMIENTO .....</b>	<b>23</b>
<b>16. ANEXO 1. RELACIÓN DE HALLAZGOS .....</b>	<b>24</b>
<b>17. ANEXO 2 ESTADOS FINANCIEROS .....</b>	<b>116</b>

88111

Bogotá D.C.,

Doctor

**RICARDO BONILLA GONZÁLEZ**

Ministro

Ministerio de Hacienda y Crédito Público -MHCP

ricardo.bonilla@minhacienda.gov.co

Carrera 8 No. 6 C - 38

Ciudad

Respetado señor Ministro Bonilla González:

La Contraloría General de la República -CGR, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267<sup>1</sup> de la Constitución Política, practicó Auditoría a los estados financieros de las Unidades de Gestión General – UGG, Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional - DGCPTN y Sistema General de Regalías SGR por la vigencia 2023, los cuales comprenden el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados, y las notas a los mismos; así como la Información Presupuestal de la UGG y la DGCPTN.

La Auditoría Financiera - AF incluyó la comprobación de que las operaciones económicas se realizaron conforme a las normas legales y procedimientos aplicables.

En el trabajo de Auditoría no se presentaron limitaciones que afectaran el alcance de la AF.

Los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados, con base en la información suministrada por el MHCP, en papeles de trabajo que reposan en el Aplicativo Automatizado del Proceso Auditor - APA <sup>2</sup> y de Gestión Documental de Expedientes y Archivos SGDEA establecido para tal efecto, y en los archivos de la Contraloría Delegada para la Gestión Pública e Instituciones Financieras de la CGR.

Las observaciones se dieron a conocer oportunamente dentro del desarrollo de la AF, otorgando el plazo legalmente establecido para que el MHCP emitiera un pronunciamiento al respecto.

## **1. INTRODUCCION**

### **1.1. OBJETIVOS**

La CGR adelantó AF al MHCP por la vigencia 2023, la que incluyó los siguientes objetivos:

#### **Objetivo General**

Realizar Auditoría Financiera al Ministerio de Hacienda y Crédito Público - MHCP con el fin de vigilar la gestión fiscal que adelantó en la vigencia 2023 en cumplimiento de su misión y funciones, así como de los compromisos establecidos por el Gobierno Nacional a la entidad.

---

<sup>1</sup> Modificado por el artículo 1 del Acto Legislativo 4 de 2019

<sup>2</sup> CGR - CAT\_42\_2024\_1

Objetivos específicos:

1. Determinar si los estados financieros de la vigencia 2023 de las Unidades Contables de Gestión General, Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional, y de Regalías, están preparados en todos los aspectos significativos, de conformidad con el marco de información financiera o marco legal y si se encuentran libres de incorrecciones materiales ya sea por fraude o error, y emitir la opinión correspondiente.
2. Evaluar la ejecución del presupuesto de la vigencia 2023 y emitir la opinión correspondiente.
3. Evaluar las reservas presupuestales constituidas en la vigencia 2023 para efectos de su refrendación.
4. Verificar el proceso pagos, fuentes de financiación, registros contables y presupuestales realizados al Fondo de Estabilización de Precios de los Combustibles durante la vigencia 2023.
5. Evaluar la gestión fiscal desarrollada por el sujeto de control en desarrollo de las directrices constitucionales, legales y reglamentarias consagradas en la política pública de transparencia, participación y servicio al ciudadano, diseñada para fortalecer la democratización de la gestión pública, y que se ejecutan a través de los ejes de participación ciudadana en la gestión, plan anticorrupción y de atención al ciudadano, rendición de cuentas y servicio al ciudadano, y, transparencia y acceso a la información pública.

## 1.2. SUJETO DE CONTROL Y RESPONSABILIDAD

El Ministerio de Hacienda y Crédito Público es una entidad de gobierno que hace parte de la Rama Ejecutiva del Poder Público en el orden nacional, sector central, encargada de coordinar la política económica del país, de definir, formular y ejecutar la política fiscal; de gestionar los recursos públicos de la Nación, desde la perspectiva presupuestal y financiera, mediante planes generales, programas y proyectos relacionados con ésta, así como la preparación de las leyes, y decretos; la regulación en materia fiscal, tributaria, aduanera, de crédito público, presupuestal, de tesorería, cooperativa, financiera, cambiaria, monetaria y crediticia, sin perjuicio de las atribuciones conferidas a la Junta Directiva del Banco de la República y las que ejerza a través de organismos adscritos o vinculados para el ejercicio de las actividades que correspondan a la intervención del estado, en las actividades financieras, bursátil, aseguradora y cualquiera otra relacionada con el manejo, aprovechamiento e inversión de los recursos del ahorro público y el tesoro nacional, de conformidad con la Constitución Política y la Ley<sup>3</sup>.

Corresponde al Ministerio de Hacienda y Crédito Público, de acuerdo con lo establecido en el artículo 3o. del Decreto 4712 del 15 de diciembre de 2008, cumplir las siguientes funciones:

1. Participar en la definición y dirigir la ejecución de la política económica y fiscal del Estado.
2. Coordinar con la Junta Directiva del Banco de la República las políticas gubernamentales en materia financiera, monetaria, crediticia, cambiaria y fiscal.
3. Preparar, para ser sometidos a consideración del Congreso de la República, los proyectos de acto legislativo y ley, los proyectos de ley del Plan Nacional de Desarrollo, del

<sup>3</sup> [https://www.minhacienda.gov.co/webcenter/portal/AcercaDelMinisterio/pages\\_misinyvisin](https://www.minhacienda.gov.co/webcenter/portal/AcercaDelMinisterio/pages_misinyvisin)

Presupuesto General de la Nación y en general los relacionados con las áreas de su competencia.

4. Preparar los proyectos de decreto y expedir las resoluciones, circulares y demás actos administrativos de carácter general o particular, necesarios para el cumplimiento de sus funciones.
5. Cumplir las funciones y atender los servicios que le están asignados y dictar, en desarrollo de la ley y de los decretos respectivos, las normas necesarias para el efecto.
6. Coordinar, dirigir y regular la administración y recaudación de los impuestos que administra la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales -DIAN; y regular de conformidad con la ley, la administración y recaudo de las rentas, tasas, contribuciones fiscales y parafiscales, multas nacionales y demás recursos fiscales, su contabilización y gasto.
7. Preparar los proyectos para reglamentar el proceso de aforo, tasación y recaudo de los gravámenes arancelarios y los demás temas relacionados.
8. Coordinar y preparar los proyectos para reglamentar la administración de los servicios aduaneros.
9. Elaborar informes y estudios sobre evasión tributaria y aduanera con el fin de trazar las políticas sobre la materia.
10. Fijar las políticas y promover las actividades de prevención, aprehensión y represión del contrabando.
11. Apoyar la definición de las políticas, planes y programas relacionados con el comercio exterior del país, en coordinación con el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo.
12. Contribuir al control y detección de operaciones relacionadas con el lavado de activos.
13. Dirigir la preparación, modificación y seguimiento del Presupuesto General de la Nación, del presupuesto de las Empresas Industriales y Comerciales del Estado, de las Sociedades de Economía Mixta asimiladas a éstas, en las condiciones establecidas en la ley.
14. Vigilar el uso de recursos públicos administrados por entidades privadas. En ejercicio de esta función podrá objetar la ejecución y administración de los recursos, en las condiciones propuestas por el administrador de los mismos, cuando esta no se ajuste a la ley o a los lineamientos de la política económica y fiscal.
15. Participar en la elaboración del Proyecto de Ley del Plan Nacional de Desarrollo y elaborar el proyecto de ley anual del presupuesto en coordinación con el Departamento Nacional de Planeación y los demás organismos a los cuales la ley les haya dado injerencia en la materia.
16. Administrar el Tesoro Nacional y atender el pago de las obligaciones a cargo de la Nación, a través de los órganos ejecutores o directamente, en la medida en que se desarrolle la Cuenta Única Nacional.
17. Emitir y administrar títulos valores, bonos, pagarés y demás documentos de deuda pública.
18. Administrar las acciones de la Nación en Sociedades de Economía Mixta, vinculadas al Ministerio y de otras sociedades de economía mixta, en virtud de los convenios interadministrativos que celebre para el efecto y coordinar los procesos de enajenación de activos y propiedad accionaria de las mismas.
19. Efectuar el seguimiento a la gestión financiera y a las inversiones de las entidades descentralizadas del orden nacional.
20. Administrar el Fondo de Organismos Financieros Internacionales -FOFI- creado por la Ley 318 de 1996.
21. Custodiar y conservar los títulos representativos de valores de propiedad de la Nación y los títulos constituidos a su favor de cualquier naturaleza.

22. Vender o comprar en el país o en el exterior títulos valores del Gobierno Nacional y otros activos de reserva.
23. Fijar las políticas de financiamiento externo e interno de la Nación, de las entidades territoriales y de las entidades descentralizadas, registrar y controlar su ejecución y servicio, y administrar la deuda pública de la Nación.
24. Asesorar y asistir a las entidades territoriales en materia de administración pública, especialmente en los temas de eficiencia administrativa y fiscal.
25. Coordinar la ejecución de los planes y programas de las entidades territoriales y prestarles asesoría, cooperación y asistencia técnica.
26. Expedir la regulación del mercado público de valores, por intermedio de la Superintendencia Financiera de Colombia.
27. Participar en la elaboración de la regulación de las actividades financiera, bursátil, aseguradora, cooperativa, y cualquier otra relacionada con el manejo, aprovechamiento e inversión de los recursos del ahorro público, en coordinación con la Superintendencia Financiera de Colombia o de la Superintendencia de Economía Solidaria y expedir lo de su competencia. Igualmente participar en la elaboración de la regulación de la seguridad social.
28. Ejercer el control en los términos establecidos en la ley respecto de las Superintendencias Financiera de Colombia y de la Economía Solidaria.
29. Impulsar y poner en ejecución planes de desconcentración y delegación de las actividades y funciones en el sector.
30. Participar como parte del Gobierno en la regulación del sistema de seguridad social integral.
31. Promover, de conformidad con los principios constitucionales, la participación de entidades y personas privadas en la prestación de servicios y actividades relacionados con el ámbito de su competencia.
32. Velar por la conformación del Sistema Sectorial de información y hacer la supervisión y seguimiento.
33. Orientar la gestión de las empresas financieras y no financieras vinculadas.
34. Ejercer la orientación, coordinación y control de los organismos que le estén adscritos y vinculados.
35. Administrar los recursos del Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales, FONPET.
36. Ejercer las demás atribuciones que le confiera la ley o le delegue el Presidente de la República.

Los estados financieros evaluados al cierre de la vigencia 2023 corresponden a tres unidades contables: Gestión General UGG, Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional DGCPTN y Sistema General de Regalías SGR, respecto al presupuesto se evaluó la ejecución presupuestal exceptuando lo correspondiente al Sistema General de Regalías, por cuanto el presupuesto del SGR es bienal y actualmente se está ejecutando el bienio comprendido entre el 1° de enero de 2023 y el 31 de diciembre de 2024, decretado por medio de la Ley 2279 de 2022.

Las unidades gestionan y son responsables de la contabilidad y ejecución presupuestal relacionada con los siguientes temas:

#### Unidad Gestión General - UGG:

- Inversiones patrimoniales, donde el MHCP participa como inversor o propietario de empresas públicas.

- Sistema General de Participaciones (SGP).
- Fondo de Mitigación de Emergencia (FOME).
- Otras transferencias: financiación de los déficits operacionales de los sistemas integrados de transporte masivo SITM. (Bogotá, Cartagena, Cali, Pereira, Barranquilla y Bucaramanga).
- Subvenciones; por recursos transferidos a las Empresas Públicas, Dian, Fondo De Garantías de Instituciones Financieras, Fiduciaria La Previsora S.A, Financiera de Desarrollo Territorial S.A Findeter, Fideicomisos Patrimonios Autónomos Fiduciaria La Previsora S.A, Empresa Industrial y Comercial del Estado, Administradora Del Monopolio Rentístico de Los Juegos De Suerte y Azar, Fondo Nacional De Garantías S.A
- Reconocimiento de las posiciones netas liquidadas por el Ministerio de Minas con cargo al Fondo de Estabilización de los precios de los combustibles (FEPC) a favor de ECOPETROL y REFCAR.
- Bonos Pensionales.
- Operaciones de Enlace, pagos de Dividendos; grupo Bicentenario, Central de Inversiones S.A CISA, EEDAS y Electrificadora del Meta.
- Recursos provenientes de la cooperación no reembolsable por el Banco Interamericano de Desarrollo BID y por el Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento BIRF.

#### Unidad DGCPNT

La Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional tiene entre sus funciones:

- Celebrar las operaciones de crédito público, de manejo de deuda y sus conexas y asesorar a las entidades estatales en el trámite de estas operaciones, teniendo en cuenta los lineamientos de riesgo y las mejores condiciones favorables para la Nación.
- Diseñar y ejecutar las Políticas de Riesgo para las operaciones de crédito público y tesoro nacional, el otorgamiento de la garantía de la Nación y para las operaciones de la Nación con la Banca de Inversión.
- Definir y ejecutar las operaciones de tesorería que se consideren necesarias para la gestión eficiente de los recursos manejados por la Dirección bajo criterio de seguridad y liquidez, así mismo, dirigir los procesos de administración de las acciones de la Nación en empresas y la enajenación de activos de propiedad accionaria de las mismas.
- Administrar el PAC y situar los recursos del PGN a los beneficiarios finales, ejecutar el presupuesto del servicio de la deuda de la Nación y verificar el pago, la recuperación de cartera y el oportuno desembolso de los recursos del crédito. Registrar y administrar la información estadística y contable, de las operaciones de crédito público y tesorería.

La Unidad está conformada por ocho subdirecciones:

- Financiamiento Interno de la Nación: Estructurar y ejecutar la estrategia de colocación de deuda en el mercado interno.
- Financiamiento Externo de la Nación: Emitir Bonos y manejo de operaciones en el mercado internacional, asesorar a las entidades en operaciones de crédito.
- Financiamiento con Organismos Multilaterales y Gobiernos: Obtener los recursos necesarios mediante la contratación de operaciones de crédito público externo, con la banca multilateral, gobiernos, banca de fomento, banca comercial con destinación específica y/o proveedores extranjeros para el financiamiento de la Nación y de las entidades estatales.
- Financiamiento de Otras Entidades, Seguimiento y Cartera; Gestión de autorizaciones de empréstitos de corto y largo plazo con o sin garantía de la Nación, gestión de autorización para garantizar obligaciones de pago de terceros, gestión de autorización de operaciones de



manejo de deuda, garantías y contragarantías a favor de la Nación, créditos de presupuesto, gestión de cobranza, saneamiento por reestructuración deuda con la Nación o garantizada, saneamiento de deuda diferente a reestructuración, acuerdos de pago y seguimiento deuda garantizada.

- Asociaciones Públicos Privadas: Revisión de las condiciones financieras en la estructuración de proyectos con vinculación de capital privado, valoración de obligaciones contingentes y seguimiento al fondo de contingencias de proyectos de participación privada en infraestructura.
- Tesorería: Realiza planeación de los recursos para optimizar su disponibilidad, administra los excedentes de liquidez y garantiza la disponibilidad de recursos para la atención de giros con cargo al PGN y del SGR.
- Operaciones: Realizar la atención eficiente y segura de los ingresos y giro de recursos del PGN y del SGR, a través de la programación oportuna de las necesidades de recursos, la administración de cuentas bancarias y la gestión de la contabilidad. Efectuar el registro de las operaciones de crédito público de las entidades territoriales a través de los sistemas de información dispuestos para tal fin.
- Riesgo: Definir las directrices, estrategias y políticas de riesgo de las operaciones de crédito público, emitir conceptos técnicos sobre operaciones de crédito público y operaciones de manejo de deuda, emitir conceptos técnicos sobre operaciones de crédito público y operaciones de manejo de deuda, formular y actualizar las estrategias de gestión de deuda y del riesgo de desastres y analizar la naturaleza de las obligaciones contingentes de la Nación.

Desde la vigencia 2022 se presenta en un mismo estado financiero lo correspondiente a la Dirección General de Crédito Público y el Tesoro Nacional DGCPTN, en el cual se reflejan:

- Recaudos de los recursos de la Nación
- Giros de recursos de la Nación
- Acreedores varios, por recursos de la Nación sujetos a devolución
- Pagos por devoluciones de recursos
- Embargos de las cuentas del Tesoro, que corresponden a entidades nacionales
- Fondos recibidos y entregados en administración
- Cuenta Única Nacional
- Los créditos concedidos por la Nación
- Deuda de la Nación, originada en la emisión de TES y Bonos
- Préstamos con la Banca Comercial y multilateral, así como los intereses y comisiones por pagar reconocidos y los gastos financieros respectivos.

A partir del 26 de abril de 2023, la DGCPTN inició la administración transitoria de los recursos<sup>4</sup> correspondientes al Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales - FONPET de

---

<sup>4</sup> "Contaduría General de la Nación PROCEDIMIENTO CONTABLE PARA EL REGISTRO DE LOS RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN MARCO NORMATIVO PARA ENTIDADES DE GOBIERNO, Resolución 064 de 2022

**3. RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN A OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS:**

*Los recursos entregados en administración a otras entidades son aquellos que se entregan a una entidad pública, distinta de una sociedad fiduciaria o tesorería centralizada, para que los administre y desarrolle la finalidad específica, destinando tales recursos junto con sus respectivos ingresos, si los hay, al cumplimiento de una finalidad señalada.*

*En los recursos entregados en administración a otras entidades públicas, la entidad que controla los recursos registrará los activos, pasivos, ingresos o gastos asociados, con base en la información que suministre la entidad que los administra. Cuando los recursos sean controlados por varias entidades, este procedimiento aplicará a la parte de los recursos que controle la entidad.*

*Este procedimiento incluye el registro contable de: i) la entrega de recursos en efectivo para el pago de obligaciones, ii) la administración y venta de bienes, iii) el rendimiento de los recursos entregados, iv) las comisiones y v) la restitución de los recursos administrados a la entidad."*

conformidad con lo establecido en el numeral 5 del artículo 2.12.3.1.4 del Decreto 1068 de 2015 que establece: “5. En cualquier evento en que no sea posible asignar los recursos adicionales de que trata el numeral 4 anterior, o no sea viable prorrogar los contratos de administración o suscribir nuevos contratos, o cuando los cupos ofrecidos por las entidades licitantes no sean suficientes para atender los recaudos del Fonpet, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público podrá disponer la administración transitoria de los recursos del Fonpet a través de la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional”.

En consecuencia, la DGCPTN recibió recursos por \$45.307.455.639.089 compuestos por recursos de liquidez y Títulos de Tesorería –TES-. cuya custodia la tenía el Depósito Central de Valores –DCV- del Banco de la República, estos recursos se recibieron en tres fechas, como se detalla a continuación:

**Tabla No. 1.**  
**Entrega Administración Transitoria Recursos FONPET a la DGCPTN**

Cifras en pesos

Concepto	26 de abril de 2023	12 de mayo de 2023	13 de junio de 2023
<b>INVERSIONES</b>	21.775.807.888.000	21.936.197.638.634	593.571.510.739
<b>LIQUIDEZ</b>	674.780.749.496	327.091.473.282	6.378.938
<b>TOTAL</b>	<b>22.450.588.637.496</b>	<b>22.263.289.111.916</b>	<b>593.577.889.677</b>

Fuente: DGCPTN MHCP

Elaboró: Equipo Auditor CGR

Los títulos de tesorería TES cuya custodia la tenía el Depósito Central de Valores –DCV- del Banco de la República, continuaron con esta empresa, para los demás títulos la DGCPTN, contrató a un Custodio de Valores el 28 de abril de 2023, para recibir los títulos custodiados en DECEVAL y Depósitos Internacionales, que comprenden tanto los servicios básicos de custodia, como el servicio de valoración de los activos custodiados.

El 20 de diciembre de 2023 dando cumplimiento a solicitud del FONPET se hace entrega de \$14.6 billones, correspondientes al 25,09% del total de los recursos recibidos en administración con destino al consorcio PRAC, que asumió la administración de dicho porcentaje.

La DGCPTN es la encargada de la administración y giro de los recursos del Sistema de Cuenta Única Nacional en cumplimiento de lo señalado por el Decreto 2785 de 2013 que consagra: “Artículo 1 Definición del Sistema de Cuenta Única Nacional. El Sistema de Cuenta Única Nacional (SCUN) es el conjunto de procesos de recaudo, traslado, administración y giro de recursos realizados por los órganos que conforman el Presupuesto General de la Nación. Los lineamientos y procedimientos para el traslado de recursos al SCUN, su administración y giro serán establecidos por la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional del ministerio de Hacienda y Crédito Público, conforme a las normas orgánicas del presupuesto.

(...)

Artículo 5°. Administración de recursos del Sistema de Cuenta Única Nacional. La Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional del ministerio de Hacienda y Crédito Público establecerá para cada entidad o fondo especial a los que se les aplique el presente decreto, los procedimientos operativos, plazos y flujos de información requeridos para el funcionamiento del Sistema de Cuenta Única Nacional de conformidad con lo establecido en el artículo 7° del presente decreto.”

Por lo anterior, la DGCPTN da instrucciones para los pagos a los beneficiarios finales, entre ellos el pago de la nómina de los funcionarios de las entidades, por medio de la “GUÍA GESTIÓN PAGO MASIVO DE NOMINA A BENEFICIARIO FINAL”. El 24 de noviembre de 2023, en el proceso de pago de nóminas de las entidades del orden nacional correspondientes al mes de noviembre, al realizar el cargue de los archivos para trasladar al Banco de la República en dos órdenes bancarias se

presentaron errores tanto operativos como de sistemas, que originaron pagos múltiples de nómina a 180.713 funcionarios de 75 entidades por \$665.126.697.383, de los cuales a 31 de diciembre quedaron pendientes de recaudar \$22.982.444.543.

### Unidad Contable SGR

El Sistema General de Regalías SGR es el encargado de consolidar, asignar, administrar y girar los recursos entre los beneficiarios, destinatarios y administradores del SGR, de conformidad con la normatividad vigente. Igualmente, de formular el proyecto de presupuesto del SGR para concepto de la Comisión Rectora y presentarlo en conjunto con el Ministerio de Minas y Energía. El Congreso de la República expedirá bianualmente el presupuesto del Sistema General de Regalías<sup>5</sup>.

El artículo 8 de la Ley 2056 de 2020 de septiembre 30 establece las funciones del Ministerio de Hacienda y Crédito Público respecto a los recursos del SGR:

1. Consolidar, asignar, administrar y girar los recursos entre los beneficiarios, destinatarios y administradores del Sistema General de Regalías, de conformidad con lo señalado en el artículo 361 de la Constitución Política y la presente Ley.
2. Formular el proyecto de presupuesto del Sistema General de Regalías para concepto de la Comisión Rectora y presentarlo en conjunto con el Ministerio de Minas y Energía ante el Congreso de la República para su aprobación.
3. Elaborar los estados financieros del Sistema General de Regalías.
4. Las demás que le señale la ley.

El Banco de la República administra los recursos correspondientes al Fondo de Ahorro y Estabilización del Sistema General de Regalías - FAE, el contrato suscrito por la Nación - Ministerio de Hacienda y Crédito Público con el Banco de la República en dólares. Estos recursos, así como sus rendimientos no forman parte de las reservas internacionales ni del presupuesto de la Nación.

### **1.3. MARCO NORMATIVO**

#### **Regulación contable**

- La Ley 1066 de 2006, “por la cual se dictan normas para la normalización de la cartera pública y se dictan otras disposiciones
- El Decreto 1068 de 2015 “*con el cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público*”
- Decreto Ley 403 de 2020 por el cual se dictan normas para la correcta implementación del Acto Legislativo 04 de 2019 y el fortalecimiento del control fiscal establece como principios de la vigilancia fiscal, la Eficiencia, Eficacia, Equidad, Economía, Efecto disuasivo, Inoponibilidad en el acceso a la información, entre otros.
- CIRCULAR EXTERNA OPERATIVA Y DE SERVICIOS DOAM-276 del Banco de la República, 4 de abril de 2023 “*Asunto 13: Depósitos y saldos remunerados de la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional (DGCPTN)*”

---

<sup>5</sup> Ley 2279 de diciembre 21 de 2022. Por la cual se decretó el presupuesto del sistema general de regalías para el bienio del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2024”

- Resolución 533 de octubre de 2015 de la CGN, *“por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a entidades de gobierno y se dictan otras disposiciones, y sus modificaciones”* y demás normas que la modifiquen, complementen o sustituyan.
- Resolución 193 del 12 de mayo de 2016 de la CGN, *“por el cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la Evaluación del Control Interno Contable.”*
- Resolución 2781 del 10 de septiembre de 2018 del MHCP, *“Por la cual se adopta la metodología de reconocido valor técnico para el cálculo de la provisión contable de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y trámites arbitrales interpuestos en contra del Ministerio de Hacienda y Crédito Público”*
- Resolución No. 2185 del 21 de julio de 2018 del MHCP, *“delegó la función en el Viceministro General de Hacienda y Crédito Público, de presentación y firma de los Reportes Contables y Estados Financieros de las entidades contables de Ministerio.”*
- Resolución 3370 del 23 de septiembre de 2019, *“mediante la cual se adopta el Manuales de Políticas Contables por el MHCP, por las Unidades de Tesoro Nacional y Deuda Pública”*
- Resolución 191 de 2020 de la Contaduría General de la Nación *“Por la cual se incorpora, en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el Procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con los recursos del Sistema General de Regalías y se modifica el Catálogo General de Cuentas de dicho Marco Normativo”*
- Resolución 057 del 27 de febrero de 2020 de la CGN, *“Por la cual se incorpora, en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el Procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con la combinación y el traslado de operaciones”*
- Resolución 069 de 2021 *“Proceso Contable y Sistema Documental Contable del Régimen de Contabilidad Pública de la CGN”*
- Resolución 331 del 19 de diciembre de 2022 de la CGN *“Por la cual se modifican las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno”, con vigencia a partir del 1 de enero de 2023, expedida por la Contaduría General de la Nación.*
- Resolución 180 del 21 de junio de 2023 de la CGN *“Por la cual se incorpora la Norma de gastos de transferencias y subvenciones en las Normas para el Reconocimiento; Medición, Revelación y Presentación de los Hechos modifican las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno”*
- Instructivo No. 001 de 2023 de la Contaduría General de la Nación *Instrucciones dirigidas a las entidades públicas relacionadas con el cambio del periodo contable 2023 - 2024, el reporte de información a la Contaduría General de la Nación y otros asuntos del proceso contable.*
- Resolución No. 238 del 21 de diciembre de 2021 de la CGN, *“Por la cual se modifica el Procedimiento contable para el registro de los procesos judiciales, arbitrajes, conciliaciones extrajudiciales y embargos sobre cuentas bancarias, del Marco Normativo para Entidades de Gobierno”*
- Resolución 064 del 30 de marzo de 2022 de la CGN, *“Por la cual se modifican procedimientos contables del Marco Normativo para Entidades de Gobierno y el Catálogo General de Cuentas de dicho Marco Normativo, por la combinación de operaciones del Tesoro Nacional y Deuda Pública Nación en una entidad contable pública”.*
- Procedimiento Implementación de la Resolución No. 064 del 30 marzo de 2022 en el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación del 27 de noviembre de 2022, emitido por la CGN.
- Resolución No. 43 del 15 de febrero de 2024 de la CGN *“Por la cual se prorroga el plazo indicado en el artículo 11 de la Resolución 411 de 2023, para el reporte a la Contaduría General de la Nación, correspondiente al periodo octubre – diciembre de 2023”*
- Concepto No. 20231100018301 de la CGN emitido el 5 de julio de 2023 sobre el *Reconocimiento contable de los recursos recibidos en administración por concepto del FONPET de manera temporal por parte de la DGCPTN, la entidad territorial y el MHCP. Recursos recibidos en Administración Temporal del FONPET, entre otros temas.*

- Circular Externa No. 35 de 2023 del MHCP, *por la cual da aspectos a considerar para el cierre de la vigencia 2023 y apertura del año 2024 en el sistema integrado de información financiera - SIIF nación.*
- Circular Externa No. 37 de 2023 del MHCP, *por la cual se dan Instrucciones para la devolución total de los pagos realizados en exceso el día 24 de noviembre de 2023, de los cuales el Banco no pudo efectuar la reversión automática.*
- Circular Externa No. 39 de 2023 del MHCP, *por la cual se dan instrucciones para efectuar el reintegro de recursos de nómina pagados en exceso realizado a funcionarios y pensionados el día 24 de noviembre de 2023.*
- Manual de Políticas Contables MHCP-Gestión General Apo.3.0. Man.2-1 GG-Versión 6-2023
- Manual Operativo para la Gestión Contable MHCP Apo.3.0. Man.3-Version 7
- Manual Operativo para la Gestión Financiera MHCP Apo.3.0. Man.1-Version 6
- Manual de Políticas Contables de la MHCP - SGR, A-MN-GFI-002 aprobado con la Resolución 533 del 8 de octubre de 2015.
- Proceso Mis 3.4 Gestión de liquidez del MHCP y Unidades de Deuda, Tesoro Nacional y Regalías.
- Proceso Mis 3.5 Gestión de Ingresos, Pagos y Presentación de Estados Financieros del MHCP y Unidades.
- Apo. 5.1. Pro.1 Anexo 1 Procedimiento Defensa Judicial – Calificación del riesgo y provisión contable del MHCP.
- Acuerdo de Servicio Apo5.1\_Apo.3.0\_As096 *“Mediante el cual se establece la forma y plazos en los cuales la Subdirección Jurídica debe enviar al Grupo de Contabilidad de la Subdirección financiera, la correspondiente información y soportes para el registro contable de procesos judiciales interpuestos por y en contra del Ministerio de Hacienda y Crédito Público (MHCP), así como el registro de los laudos arbitrales y las conciliaciones extrajudiciales.*
- Acuerdo de servicio Mis. 3.9\_Apo.3.0 As098 *“Mediante el cual se define el envío al Grupo de Contabilidad de información relativa a los movimientos que se generen con motivo de la liquidación, emisión, pago, anulación o reintegro de las cuotas partes de bonos pensionales a cargo de la Nación. Con respecto a la conciliación de la información se empleará el formato denominado “Apo.3.0 Man.3.Fr.9 - Conciliación de operaciones de Bonos Pensionales”.*
- Acuerdo de servicios Mis.3.5. Pro.21 *“ELABORACIÓN FLUJO DE PAGOS DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE CRÉDITO PÚBLICO Y DEL TESORO NACIONAL, Versión: 3, Fecha: 18-12-2020 MHCP.”*
- Mis.3.5.Pro.21.Ins.04 *“GENERACIÓN Y PAGO DE ORDENES BANCARIAS, Versión: 1, Fecha: 07-07-2017”*
- Mis3.5 Pro.21. *“TRANSFERENCIA DE ARCHIVOS DE PAGOS AL BANCO REPUBLICA, Ins.07, 18-12-2020, Versión: 2 MHCP”*

### **Regulación presupuestal**

- Decreto Ley 111 de 15 de enero 1996 *“por el cual se compilan la Ley 38 de 1989, la Ley 179 de 1994 y la ley 225 de 1995 que conforman el estatuto orgánico del presupuesto”.*
- Ley 819 del 9 de julio de 2003, *“Por la cual se dictan normas orgánicas en materia de presupuesto, responsabilidad y transparencia fiscal y se dictan otras disposiciones.”*
- Ley 2276 del 29 de noviembre del 2022, *“Por la cual se decreta el presupuesto de rentas y recursos de capital y Ley de apropiaciones para la vigencia fiscal del 1° de enero al 31 de diciembre de 2023”.*
- Ley 2294 de 2023, Plan Nacional de Desarrollo 2022- 2026 *“COLOMBIA POTENCIA MUNDIAL DE LA VIDA”.*
- Decreto 1068 de 26 de mayo de 2015 *“Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público”* Libro 2, Parte 8 Régimen Presupuestal, Capítulos 1 al 8. artículos 2.8.1.7.3.1. y 2.8.1.7.3.2 *Constitución de reservas presupuestales y cuentas por pagar y articulo 2.8.1.7.6 ejecución compromisos presupuestales*

- Decreto 412 del 2 de marzo de 2018, MHCP, “*Por el cual se modifica parcialmente el Decreto 1068 de 2015 en el Libro 2 Régimen reglamentario del sector hacienda y crédito público, Parte 8 del Régimen Presupuestal, Parte 9 Sistema Integrado de Información Financiera -SIIF Nación y se establecen otras disposiciones*”.
- Decreto 2590 de 2022, “*Por el cual se liquida el Presupuesto General de la Nación para la vigencia fiscal de 2023, se detallan las apropiaciones y se clasifican y definen los gastos*.”
- Resolución 0042 del 20 de diciembre de 2019 MHCP “*Por la cual se establece el catálogo de clasificación presupuestal del Ministerio de Hacienda y Crédito Público*”.
- Circular externa Nro. 034 del 8 de noviembre de 2023 del MHCP “*Cierre Presupuesto General de la Nación-PGN para la vigencia fiscal de 2023 e Inicio de la ejecución del PGN de la vigencia fiscal 2024*”.
- Procedimiento Apo.3.0 Registro de la Ejecución del Presupuesto y Pago de Obligaciones Financieras del 10 de julio de 2020 versión 3 MHCP.

### **Regulación TI**

- Decreto 767 de 2022 - Política de Gobierno Digital
- Manual De Gobierno Digital- MINTIC.
- Políticas de Seguridad de la información del SIIF Nación
- Norma Técnica Colombiana del sistema de gestión de la seguridad de la información NTC-ISO IEC 27001:2013
- Circular externa 006, 2.0.0.1, 10 de febrero de 2021, sistema integrado de información financiera – SIIF Nación, asunto: nuevo proceso de pago masivo de nómina a beneficiario final
- Apo.1.3.Man.3.2.3.Políticas Seguridad Información Organización.docx, versión 1 del 01-abril-2019
- Apo.1.3.Man.6.Pro.5.Mantenimiento Software.docx, versión 4 del 08-julio-2020
- Apo.1.3.Man.5.Documento Marco Gestión Portafolio CicloVidaProyectos.docx, versión 5 del 16-marzo-2022
- Apo.1.3.Man.3.2.Políticas Seguridad Información.docx, versión 2, del 17 de diciembre 2020
- Código: Mis.3.13. Pro.5. Anexo.1, Versión: 2.0, fecha: 22-08-2019.

### **1.4. RESPONSABILIDAD DE LA CGR**

La CGR realizó AF con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política de Colombia<sup>6</sup>, con el fin de vigilar la gestión fiscal de la administración y de los fondos o bienes de la Nación. Así mismo, la CGR de acuerdo con el artículo 268 Constitucional<sup>7</sup>, tiene la atribución de revisar y fenecer las cuentas que deben llevar los responsables del erario.

La CGR adelantó la AF teniendo como soporte técnico y conceptual las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores - ISSAI, emitidas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), según lo establecido en la Resolución Reglamentaria No. 0012 de 2017, por la cual se adoptan principios, fundamentos y aspectos generales para las auditorías en la CGR y la Guía de Auditoría Financiera - GAF.

Dichas normas exigen que la CGR cumpla con los requerimientos de ética, así como que se planifique y ejecute la Auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados

<sup>6</sup> Artículo modificado por el artículo 1 del Acto Legislativo 4 de 2019.

<sup>7</sup> Artículo modificado por el artículo 2 del Acto Legislativo 4 de 2019.

financieros y cifras presupuestales están libres de incorrección material.

Una Auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de Auditoría sobre los valores los valores y la información revelada por el sujeto de control. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros y cifras presupuestales, debido a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones, la CGR tiene en cuenta el control interno para la preparación y presentación de la información, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias.

Esta Auditoría también incluyó la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por el MHCP, así como la evaluación de la presentación global de los estados financieros y cifras presupuestales.

En lo correspondiente a esta AF, la CGR concluye que la evidencia de Auditoría que se ha obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para emitir la opinión.

## **2. OPINIÓN CONTABLE VIGENCIA 2023 – UGG**

### **2.1. OPINION ESTADOS CONTABLES – SIN SALVEDADES**

En opinión de la CGR, los Estados Financieros de la UGG, se presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera a 31 de diciembre de 2023, así como los resultados de las operaciones por el año terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco de información financiera aplicable.

## **3. EVALUACION CONTROL INTERNO FINANCIERO - UGG**

El concepto de la CGR sobre el Control Interno Financiero de la UGG, una vez aplicada la metodología establecida por la CGR, a través del diligenciamiento del formato No. 14, Matriz de Riesgos y Controles, se obtuvo una calificación de 1.3 sobre la calidad y eficiencia del control interno **EFICIENTE**, dado que los controles establecidos en los diferentes procesos mitigan los riesgos, lo que contribuyó al desarrollo de sus funciones.

No obstante durante el proceso auditor se evidenció algunas deficiencias, tales como el incumplimiento en los términos judiciales por parte de la Subdirección Jurídica en el control de los términos judiciales, establecidos en la Ley 1437 de 2011 y procedimientos internos, al contestar de manera extemporánea la demanda del proceso 76001333300920220011200 ante el Juzgado Noveno Administrativo de Cali, y debilidades en el control de la información contractual, evidenciado en los diferentes informes a la comisión de auditoría relacionado con la base de datos de contratación, reportando información diferente.

## **4. OPINION SOBRE LA EJECUCION PRESUPUESTAL VIGENCIA 2023 – UGG**

### **4.1. OPINION RAZONABLE**

En opinión de la CGR, la ejecución presupuestal del MHCP - UGG es **Razonable**, toda vez que el presupuesto fue preparado y ejecutado en todos los aspectos materiales de conformidad con las normas presupuestales aplicables para la vigencia 2023.

#### 4.2. PÁRRAFO DE ENFASIS

La CGR llama la atención sobre las reservas constituidas con corte a 31 de diciembre de 2023 por el MHCP- Unidad de Gestión General por \$2.931.236.779.207, de las que se analizó una muestra de 15 por \$2.687.410.270.312, constituidas como reserva presupuestal pese a tener los requisitos para constituirse como cuentas por pagar<sup>8</sup>, basándose en el artículo 28 de la Ley 2342 de 2023 que establece: *“Para las cuentas por pagar que se constituyan a 31 de diciembre de 2023 se debe contar con el correspondiente programa anual mensualizado de caja de la vigencia, de lo contrario deberán hacerse los ajustes en los registros y constituir las correspondientes reservas presupuestales”*.

Esta situación crea dificultades para la presentación de la realidad económica por parte de las entidades en la contabilidad presupuestal al cierre de la vigencia 2023.

#### 4.3. REFRENDACION DE LAS RESERVAS PRESUPUESTALES- UGG

La CGR adelantó el seguimiento a la ejecución del rezago presupuestal constituido al 31 de diciembre de 2022; así mismo, se evaluó la constitución de las Reservas Presupuestales al cierre de la vigencia 2023, para lo cual se tomó una muestra de 15 reservas por valor de \$2.687.410.270.312 (91.68%), y se estableció que el MHCP - UGG dio cumplimiento a la normatividad presupuestal aplicable.

Por lo tanto, la CGR refrenda las reservas presupuestales constituidas por el MHCP-UGG al cierre de la vigencia 2023.

### 5. FENECIMIENTO DE LA CUENTA VIGENCIA 2023 – UGG

**Tabla No. 2.**  
**Fenecimiento de Cuenta Fiscal Vigencia 2023**

OPINION CONTABLE	OPINION PRESUPUESTAL
Sin Salvedades	Razonable
<b>FENECE</b>	

Con fundamento en la opinión contable y presupuestal de la UGG, la CGR **FENECE** la Cuenta Fiscal del MHCP, por la vigencia fiscal 2023.

### 6. OPINION CONTABLE VIGENCIA 2023 – DGCPTN

#### 6.1. OPINION ESTADOS CONTABLES - SIN SALVEDADES

En opinión de la CGR, los Estados Financieros de la DGCPTN, presenta, en todos los aspectos significativos, la situación financiera a 31 de diciembre de 2023, así como los resultados de las operaciones por el año terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco de información financiera aplicable.

<sup>8</sup> Artículo 89 Decreto 111 de 1996 *“Al cierre de la vigencia fiscal cada órgano constituirá las reservas presupuestales con los compromisos que al 31 de diciembre no se hayan cumplido, siempre y cuando estén legalmente contraídos y desarrollen el objeto de la apropiación y, que cada órgano constituirá al 31 de diciembre de año cuentas por pagar con las obligaciones correspondientes a los anticipos pactados en los contratos y a la entrega de bienes y servicios”* (subraya fuera de texto)



## **7. EVALUACION CONTROL INTERNO FINANCIERO - DGCPTN**

El concepto de la CGR sobre el Control Interno Financiero de la DGCPTN, una vez aplicada la metodología establecida por la CGR, a través del diligenciamiento del Formato No. 14, Matriz de Riesgos y Controles, se obtuvo una calificación de 1.2 sobre la calidad y eficiencia del control interno **EFICIENTE**, dado que los controles establecidos en los diferentes procesos mitigan los riesgos, lo que contribuyó al desarrollo de sus funciones.

La anterior opinión se sustenta en que DGCPTN cuenta con políticas, procesos y procedimientos documentados y realiza seguimiento y monitoreo permanente de los controles para mitigar la materialización de riesgos por cada área responsable articuladas con la Oficina de Riesgo.

No obstante, se evidenciaron debilidades en el proceso de pagos de nómina por la vulneración de los controles establecidos para: la transferencia de archivos, omisión al seguimiento a pagos del día, hacer caso omiso de las alertas implementadas en el Sistema SIIF Nación para el control del proceso de pagos, no reportar de manera oportuna las inconsistencias reportadas por el sistema y esperar las instrucciones a seguir por parte de los ingenieros que conocen la lógica del Sistema SIIF Nación, dar instrucciones verbales para que de forma manual se tomarán los archivos alterando el procedimiento preestablecido, omitir el seguimiento a la información de pagos del día vs los archivos de dispersión generados y su respectivo valor.

Esta situación ocasionó que se dejara de percibir recursos por \$1.643.727.124 en la cuenta Cajero, correspondientes a los intereses que reconoce el Banco de la Republica diariamente sobre los saldos en dicha cuenta y a 31 de marzo de 2024 no se ha recuperado \$1.224.808.449, del total de los pagos múltiples, que corresponden al valor que no se ha recibido pese a los diferentes mecanismos adoptados por la DGCPTN para hacer efectivo el reintegro de dichos por parte de los funcionarios.

## **8. OPINIÓN SOBRE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL VIGENCIA 2023 – DGCPTN**

### **8.1. OPINIÓN RAZONABLE**

En opinión de la CGR, la ejecución presupuestal de la DGCPTN es **RAZONABLE**, toda vez que el presupuesto fue preparado y ejecutado en todos los aspectos materiales de conformidad las normas presupuestales aplicables para la vigencia 2023.

### **8.2. REFRENDACION DE LAS RESERVAS PRESUPUESTALES**

La CGR, adelantó el seguimiento a la ejecución del rezago presupuestal constituido al 31 de diciembre de 2022; así mismo, al cierre de la vigencia 2023 el MHCP constituyó 30 Reservas Presupuestales por \$152.962.147.138, de las cuales se tomó una muestra de 10 de ellas, por \$142.501.523.168 que corresponde a un 93.16% del valor total.

Por lo tanto, la CGR refrenda las reservas presupuestales constituidas por el MHCP-DGCPTN al cierre de la vigencia 2023.

## **9. OPINION CONTABLE VIGENCIA 2023 – SGR**

### **9.1. OPINION ESTADOS CONTABLES - SIN SALVEDADES**

En opinión de la CGR, los Estados Financieros del SGR, presentan, en todos los aspectos significativos, la situación financiera a 31 de diciembre de 2023, así como los resultados de las operaciones por el año terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco de información financiera aplicable.

## 10. EVALUACION CONTROL INTERNO FINANCIERO VIGENCIA 2023 - SGR

El concepto de la CGR sobre el Control Interno Financiero del SGR, una vez aplicada la metodología establecida por la CGR, a través del diligenciamiento del Formato No. 14, Matriz de Riesgos y Controles, se obtuvo una calificación de 1.2 sobre la calidad y eficiencia del control interno **EFICIENTE**, calificación que se soporta en los controles implementados que intervienen en el proceso contable, que evitaron la materialización de incorrecciones materiales.

Sin embargo, se evidenciaron deficiencias en el proceso de conciliación de operaciones recíprocas, por lo cual al cierre de la vigencia 2023 permanecen partidas pendientes de conciliar por \$741.732.125.455, por las transacciones realizadas entre el SGR y las entidades beneficiarias.

## 11. ATENCION DE SOLICITUDES CIUDADANAS

En desarrollo del proceso auditor se atendió una solicitud ciudadana codificada con número interno 2024-300762-82111-SE relacionada con el no pago de una factura de un contrato realizado por el SENA Kennedy Centro de Formación en Actividad Física y Cultural por presuntas deficiencias con la facturación electrónica en SIIF Nación, razón por la cual fue trasladada a esta Delegada, dada la responsabilidad del MHCP como Administrador del SIIF Nación.

## 12. EFECTIVIDAD DEL PLAN DE MEJORAMIENTO

Durante la fase de ejecución de la auditoría se verificó el cumplimiento y la efectividad del Plan de Mejoramiento del MHCP con corte a 31 de diciembre de 2023 para dieciséis (16) hallazgos de tipo contable y presupuestal que finalizaron la totalidad de sus acciones de mejora a 31 de diciembre de 2023.

Las acciones de mejora contemplan un total de treinta y seis (36) actividades, con fechas de finalización entre las vigencias 2018 y el 2023.

El resultado de la revisión adelantada se muestra a continuación:

**Tabla No. 3.**  
**Relación de hallazgos Plan de Mejoramiento**

	Hallazgo	Cumplimiento	Efectividad
1	Hallazgo 4. UTN. Saldos sin conciliar de las cuentas de Operaciones Recíprocas	SI	NO
2	Hallazgo 3. UTN. Recursos recibidos en Administración	SI	SI
3	Hallazgo 6. Políticas UTN	SI	SI
4	Hallazgo 12. Deterioro en Préstamos por Cobrar	SI	SI
5	Operaciones Recíprocas UTN y UDP: Las acciones evaluadas se califican como inefectivas teniendo en cuenta los siguientes aspectos: 1. En las reglas de eliminación en la CGN, menciona solamente las cuentas recíprocas relacionadas con la emisión de títulos TES, quedando pendiente la Emisión de Bonos Públicos	SI	NO
6	Hallazgo No. 2 Procesos Judiciales – UGG	SI	SI
7	Hallazgo No. 4. Saldos Sin Utilizar – UGG	SI	SI
8	Hallazgo 3. UTN. Recursos recibidos en Administración	SI	SI

	Hallazgo	Cumplimiento	Efectividad
9	Hallazgo 6. Políticas UTN: Previo a la aplicación del nuevo marco normativo para entidades de gobierno, una de las obligaciones de la entidad era haber formalizado mediante documento emitido por el representante legal o la máxima instancia administrativa de la entidad, la política contable, que estableciera los criterios específicos que la entidad aplicaría para cada uno de los elementos	SI	SI
10	Hallazgo No. 6: Cuenta 192603 Fiduciaria Mercantil-Patrimonio Autónomo FAE -SGR	SI	SI
11	HALLAZGO No. 3: CUENTA DE GRAN ABASTOS EI MHCP mantiene registrada en su contabilidad una cuenta por cobrar de dividendos por \$430.400.000 desde 1998, sobre la que es posible concluir que: 1. No hay documento idóneo que permita ejercer acción de cobro de estos recursos, 2. No se han realizado acciones para determinar la realidad económica de la partida y el deterioro de la misma, a	SI	SI
12	HALLAZGO No. 4: ANTICIPO PARTIDO LIBERAL EI MCHCP, en desarrollo del artículo 11 de la Ley 996 de 2005, giró el anticipo al Partido Liberal Colombiano por \$9.022.184.014 para financiar la campaña presidencial 2018-2022. Como garantía del giro, el Partido pignoró a favor del MHCP los ? recursos ciertos que corresponden a ese partido, en los cuatro (4) años subsiguientes al año fiscal 2018	SI	SI
13	HALLAZGO No. 7: SOSTENIBILIDAD DE LA INFORMACIÓN CONTABLE	SI	SI
14	HALLAZGO No. 8. CUENTAS POR COBRAR - ARRENDAMIENTOS EI MHCP registra en sus estados financieros con corte a 31 de diciembre del 2022, en la cuenta de Otros Cuentas por Cobrar ? arrendamiento Operativo (cuenta 138439), arrendamiento por valor de \$572.183.286, sobre las cuales no fue posible verificar si este registro representa fielmente los hechos económicos, toda vez que: El MHCP no	SI	SI
15	HALLAZGO No. 9: PAGO POR CUENTA DE TERCEROS CONCILIACIÓN DE OPERACIONES COLPENSIONES EI MHCP no tiene un procedimiento para llevar a cabo la compensación de cuentas con Colpensiones. Existen cuotas partes pensionales sin mecanismos de control que garanticen oportunidad en: i) la normalización, ii) en la gestión de cobro y/o compensación, y iii) en la determinación y justificación de l	SI	SI
16	HALLAZGO No. 11: POLÍTICAS CONTABLES Y PROCEDIMIENTOS – DGCPTN	SI	SI

Fuente: Reporte Plan de Mejoramiento SIRECI MHCP 31/12/23

Elaboró: Equipo Auditor CGR

Se procedió a diligenciar el formato 8 Efectividad del Plan de Mejoramiento de la Guía de Auditoría Financiera GAF se establece que el plan de mejoramiento en términos generales es **EFFECTIVO** en un 87.5%.

Sin embargo, las acciones relacionadas con los saldos sin conciliar de las operaciones recíprocas para la DGCPTN se consideran INEFECTIVAS por cuanto al cierre de la vigencia auditada se siguen presentando, así como para el SGR, tal como lo reporta el hallazgo correspondiente en el anexo del presente informe.

### 13. FONDO DE ESTABILIZACIÓN DE PRECIOS DE LOS COMBUSTIBLES FPEC

El Fondo de Estabilización de Precios de los Combustibles (FPEC) fue creado mediante el artículo 69 de la Ley 1151 de 2007, sin personería jurídica, adscrito y administrado por el MHCP, con la función atenuar en el mercado interno, el impacto de las fluctuaciones de los precios de los combustibles en los mercados internacionales; de estabilizar los precios de los combustibles para los consumidores colombianos, es decir que atenúa la diferencia entre los precios internacionales y los precios nacionales, pagando a los productores e importadores dicha diferencia, de esta manera, el Fondo evita que el precio nacional experimente un aumento sustancial si hay un incremento drástico y repentino en los precios internacionales.

Durante la vigencia 2023 se reconocieron las obligaciones mediante las siguientes resoluciones:

**Tabla No. 4.**  
**Pagos realizados por el FPEC vigencia 2023 MHCP**

Cifras en pesos

RESOLUCIÓN MHCP	CONCEPTO	VALOR RESOLUCION	FORMA DE PAGO A ECOPETROL	
1612 DE 29/06/2023	Reconocer \$8.368.631.424.061 por las obligaciones liquidadas del Fondo de Estabilización de Precios de los Combustibles — FEPC a favor de la sociedad Ecopetrol S.A. del segundo trimestre de 2022,	8.368.631.424.061	8.368.631.424.061	Contra los saldos adeudados por concepto de dividendos de ECOPETROL
2176 DE 28/08/2023	Reconocer la suma de \$1.894.202.099.153,14 a favor de ia-sociedad Refinería de Cartagena S.A.S correspondiente a la liquidación de los saldos del FEPC para el cuarto trimestre de 2022, conforme al siguiente detalle:	1.894.202.099.153	1.894.202.099.153	Giro con Situación de fondos contra apropiaciones de funcionamiento.
2452 DE 28/09/2023	Reconocer la suma de \$8.047.275.278.508,68 por concepto de las obligaciones liquidadas del Fondo de Estabilización de Precios de los Combustibles - PEPC a favor de Ecopetrol S.A. correspondiente al tercer trimestre de 2022, conforme al siguiente detalle:	8.047.275.278.509	8.047.275.278.509	Contra los saldos adeudados por concepto de dividendos de ECOPETROL S.A.
3235 DE 14/12/2023	Reconocer la suma de \$8.036.420.988.549,93 por concepto de las obligaciones liquidadas del Fondo de Estabilización de Precios de los Combustibles - FEPC a favor de Ecopetrol S.A. correspondiente al cuarto trimestre de 2022,	8.036.420.988.550	2.000.000.000.000	Giro con situación de fondos contra apropiaciones de funcionamiento.
			876.149.108.523	Giro con situación de fondos contra apropiaciones servicio de la deuda.
			5.160.271.880.027	Contra los saldos adeudados por concepto de dividendos de ECOPETROL S.A.
TOTAL			26.346.529.790.273	

Fuente: Resoluciones MHCP

Elaboró: Equipo Auditor CGR

Para un pago total de \$26.346.529.790.272, de los cuales \$21.576.178.582.597 fueron cubiertos con dividendos, \$3.894.202.099.153 con giro de recursos de la UGG y \$876.149.108.522,52 con recursos de la DGCPTN.

El pago de los dividendos fue autorizado mediante CONPES 4113 del 28 de marzo de 2023 en el cual, entre otros, se propone las utilidades netas generadas por distribuir para destinar a la compensación de deudas del Fondo de Estabilización de Precios de los Combustibles (FEPC) donde se menciona: “(...) de los 32.257.497,38 millones de pesos de utilidades netas generadas por distribuir: 7.786.659,56 millones de pesos para la constitución de las reservas ocasionales de las entidades correspondientes, 8.800,91 millones de pesos para capitalización de las entidades correspondientes y 24.462.036,90 millones de pesos para ser repartidos a los accionistas como dividendos, de los cuales 21.576.178,58 millones de pesos se podrán destinar a la compensación de deudas del Fondo de Estabilización de Precios de los Combustibles (FEPC).”

El 15 de diciembre de 2023 la DGCPTN giró los recursos, de acuerdo con lo señalado en la Resolución No. 3235 del 14 de diciembre, “Por la cual se reconocen las obligaciones liquidadas del Fondo de Estabilización de Precios de los Combustibles, se compensan parcialmente dichas obligaciones con cargo a una porción de los dividendos de Ecopetrol S.A. decretados en la Asamblea General de Accionistas de marzo de 2023, y se ordena el pago del saldo restante”. El giro de estos recursos se realizó con cargo al servicio de la deuda. A continuación, se presenta el

detalle del registro:

**Tabla No. 5.**  
**Giros con recursos de la DCGPTN vigencia 2023**

No. Comprobante	Fecha	P.C.I.	No. Transacción	Reporte SIIF	Código contable	Descripción	Valor en pesos
3959137	15/12/2023	14-01-00-001	3954529	449133923	240315001	Otras transferencias	273.000.000.000
3959138	15/12/2023	14-01-00-001	3954530	449144123	240315001	Otras transferencias	273.000.000.000
3959139	15/12/2023	14-01-00-001	3954531	449156423	240315001	Otras transferencias	236.149.108.523
3959152	15/12/2023	14-01-00-001	3954544	449150923	240315001	Otras transferencias	67.000.000.000
3959159	15/12/2023	14-01-00-001	3954551	449137623	240315001	Otras transferencias	27.000.000.000
							<b>876.149.108.523</b>

Fuente: MHCP

En materia contable, se verificó el cumplimiento del *Procedimiento Contable para el Registro de los Hechos Económicos relacionados con el Fondo de Estabilización de Precios de los Combustibles*, actualizado mediante la Resolución 064 de 2022 de la CGN.

#### 14. POLÍTICA TRANSPARENCIA Y ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA

En desarrollo de la Política Pública de Transparencia y Acceso a la Información Pública el MHCP no realiza específicamente gestión fiscal por cuanto no cuenta con un rubro presupuestal que contenga recursos asignados para el desarrollo de las acciones que se adelantan en cumplimiento de la Política, las actividades se realizan dentro del funcionamiento normal de la gestión operativa y administrativa de la Entidad.

Sin embargo, se revisó el cumplimiento de los estándares establecidos en la Ley 1712 de 2014 por medio de la cual se crea la *Ley de Transparencia y del Derecho de Acceso a la Información Pública Nacional* sobre la información publicada por el MHCP en su página institucional, se verificó las medidas implementadas y los resultados alcanzados al cierre de la vigencia 2023 de la Política Pública de Transparencia, participación y servicio al ciudadano, estableciendo su cumplimiento en el fortalecimiento la democratización de la gestión pública, a través de los ejes de participación ciudadana en la gestión, plan anticorrupción y de atención al ciudadano, rendición de cuentas y servicio al ciudadano, y, transparencia y acceso a la información pública.

#### 15. RELACION DE HALLAZGOS

En la presente auditoría se establecieron siete (7) hallazgos administrativos, de los cuales tres (3) tienen presunta incidencia disciplinaria y uno (1) incidencia fiscal por \$1.643.727.124, los cuales serán trasladados a las instancias competentes, como se observa a continuación:

**Tabla No. 6.**  
**Relación de hallazgos Auditoría Financiera MHCP vigencia 2023**

Proceso	No	Nombre hallazgo	Descripción	Incidencia	Valor en pesos
Gestión Presupuestal	1	Control Información Contractual MHCP	Se establecieron debilidades en el control de la información contractual, evidenciadas en los diferentes informes y alcances a la información remitida a la comisión de auditoría relacionada con la base de datos de contratación.	Administrativa	

Proceso	No	Nombre hallazgo	Descripción	Incidencia	Valor en pesos
Gestión Financiera y Contable	2	Gestión Proceso Judicial Subdirección Jurídica MHCP	El MHCP no contestó la demanda en los términos establecidos por el CPACA en el proceso 76001333300920220011200 perdiendo la oportunidad procesal para realizar acciones encaminadas a la defensa jurídica del MHCP y la Nación	Administrativa	
	3	Rendimientos Financieros Cuenta Cajero (F) (D)	El 24 de noviembre de 2023 la DGCPTN realizó erogaciones en exceso por pago de nómina a 180.713 funcionarios de 75 Entidades PGN por \$665.126.697.383, situación que ocasionó que dejara de percibir recursos por \$1.643.727.124 en la cuenta Cajero por los intereses que reconoce el Banco de la Republica diariamente sobre los saldos.	Administrativa, Fiscal y Disciplinaria	1.643.727.124
	4	Gestión de Cobro (D)	Con ocasión del pago múltiple de nóminas del 24 de noviembre de 2023, a 180.713 funcionarios de 75 entidades públicas, se observa que a 31 de marzo de 2024 no se ha recuperado \$1.224.808.449,94, pese a los diferentes mecanismos adoptados por la DGCPTN para hacer efectiva la recuperación de dichos dineros.	Administrativa y Disciplinaria	
	5	Documentación de procedimientos y acciones de control	Con ocasión de los pagos múltiples se evidenció que los procedimientos de la Subdirección de Operaciones de la DGCPTN presentan debilidades en la documentación del paso a paso de procesos como el envío de archivos a Banco de la República, seguimiento a los giros realizados, verificación de los giros vs el informe diario. Además, no existe un procedimiento, manual o instructivo que contemple el proceso para el cobro de cartera de la DGCPTN. No se evidencia el papel proactivo y de liderazgo de la OCI para el mejoramiento de la gestión de las áreas y sus procesos.	Administrativa	
	6	Publicación y reporte Contrato Administración de Operaciones de Tesorería (D)	En la revisión de las notas a los estados financieros de la DGCPTN se evidenció la Resolución No. 2998 de 2022 con la que se ordena contratar la administración de operaciones de tesorería, sin embargo, revisada la información contractual rendida en el SIRECI de la CGR para el periodo correspondiente, a la comisión de auditoría, así como la publicada en SECOP II, no se encontró registro alguno del contrato.	Administrativa y Disciplinaria	
	7	Operaciones Recíprocas y Saldo por Conciliar SGR-MHCP	A 31 de diciembre 2023 existen partidas pendientes de conciliar por \$741.732.125.455,26 entre los registros contables del SGR y las entidades beneficiadas del SGR, con las cuales se tienen operaciones recíprocas que no fueron conciliadas a la fecha de plazo de reporte a la CGN para el periodo octubre diciembre de 2023.	Administrativa	

Elaboró: Equipo Auditor CGR

## 16. PLAN DE MEJORAMIENTO

En cumplimiento de lo previsto en la Resolución Orgánica No.0066 del 02 de abril de 2024<sup>9</sup> de la CGR, el MHCP deberá elaborar y/o ajustar el Plan de Mejoramiento que se encuentra vigente, con acciones y metas de tipo correctivo y/o preventivo, dirigidas a subsanar las causas administrativas que dieron origen a los hallazgos identificados por la CGR, como resultado del proceso auditor y que hacen parte de este informe. Por lo tanto, el MHCP debe registrar, dentro de los quince (15) días hábiles siguientes al recibo del presente informe, el plan de mejoramiento actualizado.

Para efectos de la habilitación en el Sistema de Rendición Electrónica de Cuentas e Informes – SIRECI les solicitamos remitir copia del oficio de radicación del informe en la Entidad a los correos electrónicos [suporte\\_sireci@contraloria.gov.co](mailto:suporte_sireci@contraloria.gov.co) y [jenny.prieto@contraloria.gov.co](mailto:jenny.prieto@contraloria.gov.co).

Cordialmente,



**CARLOS ANDRÉS RODADO GRIJALBA**  
Contralor Delegado para la Gestión Pública e  
Instituciones Financieras (EF)

Aprobó: Comité de Evaluación Sectorial, Acta No. 19 del 21 de mayo de 2024

Revisó: Héctor Mario Londoño Ríos, Director de Vigilancia Fiscal

Aldalivar Solano Motta, Supervisor

Elaboró: Equipo Auditor:

Carolina Peña Sánchez – Líder de Auditoría  
Aura Marina Sánchez Ruíz  
Luz Estrella Gómez Gómez  
William Alfredo Sarmiento Cuervo  
Ana Yirlessa Córdoba Córdoba  
Miguel Ángel Rodríguez Torres  
Dayana Maricel Prieto Neiva  
Yahaira Karina González Peláez  
Josué Alirio Márquez Márquez  
Alba Liliana Lemus Rodríguez

<sup>9</sup> Por la cual se subroga la Resolución Reglamentaria Orgánica número 064 de 2023 que reglamenta la rendición electrónica de la cuenta, los informes y otra información que realizan los sujetos de vigilancia y control fiscal de la Contraloría General de la República a través del Sistema de Rendición Electrónico de la Cuenta e Informes y Otra Información (SIRECI)

## ANEXO 1. RELACION DE HALLAZGOS

### UGG

#### **Hallazgo 1. Control Información Contractual MHCP<sup>10</sup>**

La Constitución Política en el artículo 209 señala:

*“La función administrativa está al servicio de los intereses generales y se desarrolla con fundamento en los principios de igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad, mediante la descentralización, la delegación y la desconcentración de funciones.*

*Las autoridades administrativas deben coordinar sus actuaciones para el adecuado cumplimiento de los fines del Estado. La administración pública, en todos sus órdenes, tendrá un control interno que se ejercerá en los términos que señale la ley.”*

El artículo 3 del Decreto Ley 403 de 2020 establece como principios de la vigilancia fiscal, la Eficiencia, Eficacia, Equidad, Economía, Efecto disuasivo, Inoponibilidad en el acceso a la información, entre otros.

El Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo (Ley 1437 de 2011) en el desarrollo de los principios de la función administrativa indica, entre otros, los siguientes:

*“Artículo 3º Principios. Todas las autoridades deberán interpretar y aplicar las disposiciones que regulan las actuaciones y procedimientos administrativos a la luz de los principios consagrados en la Constitución Política, en la Parte Primera de este Código y en las leyes especiales.*

*Las actuaciones administrativas se desarrollarán, especialmente, con arreglo a los principios del debido proceso, igualdad, imparcialidad, buena fe, moralidad, participación, responsabilidad, transparencia, publicidad, coordinación, eficacia, economía y celeridad.*

*(...)*

*7. En virtud del principio de responsabilidad, las autoridades y sus agentes asumirán las consecuencias por sus decisiones, omisiones o extralimitación de funciones, de acuerdo con la Constitución, las leyes y los reglamentos.*

*8. En virtud del principio de transparencia, la actividad administrativa es del dominio público, por consiguiente, toda persona puede conocer las actuaciones de la administración, salvo reserva legal.*

*9. En virtud del principio de publicidad, las autoridades darán a conocer al público y a los interesados, en forma sistemática y permanente, sin que medie petición alguna, sus actos, contratos y resoluciones, mediante las comunicaciones, notificaciones y publicaciones que ordene la ley, incluyendo el empleo de tecnologías que permitan difundir de manera masiva tal información de conformidad con lo dispuesto en este Código. Cuando el interesado deba asumir el costo de la publicación, esta no podrá exceder en ningún caso el valor de la misma.*

*(...)*

*11. En virtud del principio de eficacia, las autoridades buscarán que los procedimientos logren su finalidad y, para el efecto, removerán de oficio los obstáculos puramente formales, evitarán decisiones inhibitorias, dilaciones o retardos y sanearán, de acuerdo con este Código las irregularidades procedimentales que se presenten, en procura de la efectividad del derecho material objeto de la actuación administrativa.*

---

<sup>10</sup> CGR APLICATIVO APA - COH\_1860\_2024-1-AU-FI



12. En virtud del principio de economía, las autoridades deberán proceder con austeridad y eficiencia, optimizar el uso del tiempo y de los demás recursos, procurando el más alto nivel de calidad en sus actuaciones y la protección de los derechos de las personas.

13. En virtud del principio de celeridad, las autoridades impulsarán oficiosamente los procedimientos, e incentivarán el uso de las tecnologías de la información y las comunicaciones, a efectos de que los procedimientos se adelanten con diligencia, dentro de los términos legales y sin dilaciones injustificadas.”

La Ley 80 de 1993 por la cual se expide el Estatuto General de Contratación de la Administración Pública establece:

“ARTICULO 12. DE LA DELEGACION PARA CONTRATAR.

(...)

*En ningún caso, los jefes y representantes legales de las entidades estatales quedarán exonerados por virtud de la delegación de sus deberes de control y vigilancia de la actividad precontractual y contractual.*

*Parágrafo. Para los efectos de esta ley, se entiende por desconcentración la distribución adecuada del trabajo que realiza el jefe o representante legal de la entidad, sin que ello implique autonomía administrativa en su ejercicio. En consecuencia, contra las actividades cumplidas en virtud de la desconcentración administrativa no procederá ningún recurso. (...)*

La Ley 87 de 1993 por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del Estado y se dictan otras disposiciones.

“(…) ARTICULO 2º *Objetivos del Sistema de Control Interno. Atendiendo los principios constitucionales que debe caracterizar la administración pública, el diseño y el desarrollo del Sistema de Control Interno se orientará al logro de los siguientes objetivos fundamentales:*

*a) Proteger los recursos de la organización, buscando su adecuada administración ante posibles riesgos que los afecten; (...)*

*c) Velar porque todas las actividades y recursos de la organización estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos de la entidad;*

*d) Garantizar la correcta evaluación y seguimiento de la gestión organizacional;*

*e) Asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información y de sus registros. (...)*

El Decreto 4712 de 2008 por el cual se modifica la estructura del Ministerio de Hacienda y Crédito Público establece:

“(…) Artículo 21. *Dirección administrativa. Son funciones de la Dirección Administrativa, las siguientes:*

(...)

*2. Hacer seguimiento a la ejecución de las políticas, normas y procedimientos de los asuntos de competencia de la Dirección.*

*3. Dirigir, administrar, coordinar y hacer seguimiento a los procesos contractuales y a los relacionados con el recurso humano, financiero, físico y de bienes y servicios del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, garantizando su adecuado funcionamiento.*

(...)

*6. Planear, organizar, dirigir, evaluar y controlar los procesos de selección de contratación desarrollados para el cumplimiento de los objetivos de los proyectos financiados por la Banca Multilateral, con el fin de garantizar la aplicación de las normas previstas por los organismos de Banca Multilateral, Organismos Cooperantes y donantes, así como los procedimientos adoptados por la Entidad en esta materia.*

(...)

11. Coordinar la preparación y presentación de informes exigidos por los organismos del Estado y las diferentes dependencias del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, de conformidad con la naturaleza de las funciones a cargo de la Dirección Administrativa, incluidas sus Subdirecciones. (...)

15. Coordinar y elaborar los diferentes informes exigidos por la ley, solicitados por los organismos de control y en general todos aquellos que le sean requeridos de acuerdo con la naturaleza de sus funciones.

La Resolución 193 de 2016 de la CGN incorporó el Procedimiento para la Evaluación del Control Interno Contable en el que se establece:

*“(...) 3.2.3.1. Soportes documentales*

*La totalidad de las operaciones realizadas por la entidad deberá estar respaldada en documentos idóneos, de manera que la información registrada sea susceptible de verificación y comprobación exhaustiva o aleatoria; por lo cual, no podrán registrarse contablemente los hechos económicos que no se encuentren debidamente soportados.*

*Son documentos soporte: las relaciones, escritos, contratos, escrituras, matrículas inmobiliarias, facturas de compra, facturas de venta, títulos valores, extractos bancarios y conciliaciones bancarias, entre otros, los cuales respaldan las diferentes operaciones que realiza la entidad.*

*En cada caso, el documento soporte idóneo deberá cumplir los requisitos que señalen las disposiciones legales que le apliquen, así como las políticas y demás criterios definidos por la entidad.*

*De conformidad con el desarrollo de la gestión contable por procesos y los manuales de procedimientos implementados en las entidades, se deberá hacer un análisis y evaluación de los diferentes tipos de documentos que sirven de soporte a las operaciones llevadas a cabo, así como de la forma y eficiencia de su circulación entre las dependencias, y entre la entidad y los usuarios externos, con el propósito de tomar las medidas que sean necesarias para garantizar un eficiente flujo de documentos.*

*(...) 3.2.9.2. Visión sistémica de la contabilidad y compromiso institucional*

*La información que se produce en las diferentes dependencias es la base para reconocer contablemente los hechos económicos; por lo tanto, las entidades deberán garantizar que la información fluya adecuadamente y se logre oportunidad y calidad en los registros. (...)”*

El procedimiento Apo.3. Pro.3 V3 para el Registro de la Ejecución del Presupuesto y Pago de Obligaciones Financieras del MHCP en función de las apropiaciones a los recursos asignados, con el fin de atender las necesidades financieras de los usuarios del MHCP, menciona:

*“(...) 6. DESCRIPCIÓN (...) Por su parte, la descripción de las actividades generales asociadas al procedimiento registro de la ejecución del presupuesto y pago de obligaciones financieras, se presenta a continuación:*

*Actividad 2 “Efectuar el Registro Presupuestal del Compromiso.” En donde se describe: “Afectar de forma definitiva el presupuesto asignado al Ministerio con el registro de los compromisos de gasto (contratos, convenios, resoluciones, memorandos, entre otros) expedidos por los Ordenadores de Gasto.” (...)”*

En desarrollo de la auditoría financiera a la vigencia 2023 al Ministerio de Hacienda y Crédito Público se solicitó con oficio 2024EE0013093 del 26 de enero de 2024 la *Relación de contratos y convenios suscritos en la vigencia 2023, los suscritos en vigencias anteriores con ejecución en el 2023 y los liquidados en el transcurso de la vigencia.*

El MHCP dio respuesta a esta solicitud el 5 de febrero de 2024 suministrando una base de datos en donde relaciona 800 contratos con una ejecución para la vigencia 2023 de \$74.319.745.945

**Tabla No. 7.**  
**Relación de Contratos por tipo respuesta 5 de febrero de 2024**

Cifras en pesos

TIPO DE CONTRATO	CANT	VALOR INICIAL	VR TOTAL PAGADO 2023
COMPRA VENTA	6	5.579.112.086,51	1.552.645.263,22
COMPRA Y/O SUMINISTRO	36	25.709.242.800,40	7.340.080.692,76
CONSULTORÍA	8	33.551.599.932,00	8.728.767.881,10
FIDUCIA Y/O ENCARGO FIDUCIARIO	3	3.566.880.928,00	0,00
OBRA PÚBLICA	1	5.155.958.226,00	3.609.608.276,07
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	64	100.195.515.303,30	23.415.020.036,28
SEGURO	11	31.866.999.820,20	28.614.947.052,18
SUMINISTRO	3	2.148.753.092,00	1.058.676.743,85
Total general	800	207.774.062.188,41	74.319.745.945,46

Fuente: MHCP

Elaboró: Equipo Auditor CGR

**Tabla No. 8.**  
**Estado inicial por tipo de contrato respuesta inicial 5 de febrero de 2024**

Cifras en pesos

ESTADO DE CONTRATO	CANT	VR INICIAL CONTRATO	VR TOTAL PAGADO 2023
SUSCRITOS	570	108.738.750.986,68	39.049.442.697,22
VIGENTES	230	99.035.311.201,73	35.270.303.248,24
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>800</b>	<b>207.774.062.188,41</b>	<b>74.319.745.945,46</b>

Fuente: MHCP

Elaboró: Equipo Auditor CGR

El 12 de febrero de 2024 el MHCP dio alcance a la información, vía correo electrónico, remitiendo nueva base de datos con cambios sustanciales en la relación de los contratos:

(...) me permito enviar adjunto el Excel con algunos ajustes como son:

- ☐ se actualizó la columna de pagos sustituyendo el valor pagado en 2023 por el valor pagado desde la fecha de inicio del contrato hasta la fecha actual.
  - ☐ se incluye la numeración 3 contratos financiados con recursos del SGR, que comparten recursos con contratos financiados con recursos del PGN, que habían sido reportados inicialmente así:
    - En la fila 4 de la hoja "VIGENTES" se incluyó el contrato 111.001-2022, que corresponde a la codificación interna asignada a los recursos del SGR, para el contrato 11.008-2022, servicio Aseo y Cafetería.
    - En la fila 26 de la hoja "VIGENTES" se incluyó el contrato 31.012-2019, que corresponde a la codificación interna asignada a los recursos del SGR, para el contrato 3.312-2019, servicio tercerizado de la operación, gestión y modernización de los servicios tecnológicos del MHCP
    - En la fila 28 de la hoja "VIGENTES" se incluyó el contrato 31.013-2019, que corresponde a la codificación interna asignada a los recursos del SGR, para el contrato 3.313-2019, servicio de administración y operación del sitio alterno de la entidad
- Por lo que se solicita tener en cuenta este ultimo archivo, el cual será cargado en la carpeta de OneDrive para tal fin.(...)"

La siguiente tabla relaciona la información contenida en la respuesta del 12 de febrero de 2024:

**Tabla No. 9.**  
**Relación por tipo de contrato 12 de febrero 2024**

Cifras en pesos

TIPO DE CONTRATO	CANT	VR INICIAL DEL CONTRATO	VR TOTAL PAGADO CONTRATO
ARRENDAMIENTO Y/O ADQUISICIONES DE INMUEBLES	4	35.233.333,00	34.300.000,00
COMODATO	13	0,00	0,00
COMPRA Y/O SUMINISTRO	4	43.505.472,00	43.505.472,00
CONVENIOS INTERADMINISTRATIVOS	48	4.950.208.977.171,91	1.661.823.753.694,61
FIDUCIA Y/O ENCARGO FIDUCIARIO	3	176.247.456.805,06	220.747.456.806,06
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	593	30.097.533.743,00	33.145.930.010,60
ATÍPICOS O INNOMINADOS	1	0,00	0,00
COMPRA VENTA	6	5.579.112.086,51	5.363.350.033,28
COMPRA Y/O SUMINISTRO	36	25.709.242.800,40	21.159.068.238,32
CONSULTORÍA	8	33.551.599.932,00	8.464.037.819,74
DERECHO PRIVADO - CD	1	366.020.000,00	0,00
FIDUCIA Y/O ENCARGO FIDUCIARIO	3	3.566.880.928,00	0,00
OBRA PÚBLICA	1	5.155.958.226,00	5.122.143.937,80
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	71	100.310.855.539,30	73.229.482.805,06
SEGURO	11	31.866.999.820,20	31.136.642.430,18
SUMINISTRO	3	2.148.753.092,00	1.234.889.713,38
TÍPICOS O INNOMINADOS	2	0,00	0,00
<b>Total general</b>	<b>808</b>	<b>5.364.888.128.949,38</b>	<b>2.061.504.560.961,03</b>

Fuente: MHCP

Elaboró: Equipo Auditor CGR

Se evidenció que la Entidad completó parte de la información de la respuesta inicial y hay cambios importantes en la información reportada, tales como que la cantidad de contratos reportados pasó de 800 a 808, y el valor inicial de los mismos de \$207.774.062.188,41 a \$5.364.888.128.949,38, como se observa en la siguiente tabla.

**Tabla No. 10.**  
**Diferencias entre la información entregada el 5 de febrero y el 12 de febrero**

Cifras en pesos

TIPO DE CONTRATO	DIFERENCIA EN CANTIDAD DE CONTRATOS	DIFERENCIA EN VALOR INICIAL DEL CONTRATO
ARRENDAMIENTO Y/O ADQUISICIONES DE INMUEBLES	0	35.233.333,00
COMPRA Y/O SUMINISTRO	0	43.505.472,00
CONVENIOS INTERADMINISTRATIVOS	0	4.950.208.977.171,91
FIDUCIA Y/O ENCARGO FIDUCIARIO	0	176.247.456.805,06
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	0	30.097.533.743,00
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	7	115.340.236,00
DERECHO PRIVADO – CD	1	366.020.000,00
<b>Total general</b>	<b>8</b>	<b>5.157.114.066.760,97</b>

Fuente: MHCP

Elaboró: Equipo Auditor CGR

En correo electrónico recibido el 16 de febrero de 2024 se dio nuevo alcance a la información contractual informando:

*“(…) en documento adjunto remito nuevamente el archivo Excel, para el cual la única modificación realizada respecto de la versión remitida el pasado 12 de febrero, es que se agregó una columna con el valor acumulado de los pagos efectuados con cargo al presupuesto de la vigencia 2023. (…)”*

En la información entregada se observa lo siguiente:

**Tabla No. 11.**  
**Información Contractual entregada el 16 febrero de 2024**

Cifras en pesos

TIPO DE CONTRATO	CANT	VALOR INICIAL	VR ADICIONES	VR TOTAL CONTRATO
ARRENDAMIENTO Y/O ADQUISICIONES DE INMUEBLES	4	35.233.333,00	0,00	52.266.667,00
COMODATO	13	0,00	0,00	0,00
COMPRA Y/O SUMINISTRO	4	43.505.472,00	0,00	43.505.472,00
CONVENIOS INTERADMINISTRATIVOS	48	4.950.208.977.171,91	8.059.219.483.870,91	13.009.428.461.042,80
FIDUCIA Y/O ENCARGO FIDUCIARIO	3	176.247.456.805,06	73.834.445.068,00	250.081.901.873,06
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	593	30.097.533.743,00	19.231.953.143,00	50.782.761.974,87
ATÍPICOS O INNOMINADOS	1	0,00	0,00	0,00
COMPRA VENTA	6	5.579.112.086,51	105.282.460,38	5.684.394.546,89
COMPRA Y/O SUMINISTRO	36	25.709.242.800,40	0,00	25.709.242.800,40
CONSULTORÍA	8	33.551.599.932,00	0,00	33.551.599.932,00
DERECHO PRIVADO - CD	1	366.020.000,00	0,00	366.020.000,00
FIDUCIA Y/O ENCARGO FIDUCIARIO	3	3.566.880.928,00	286.818.667,00	3.853.699.595,00
OBRA PÚBLICA	1	5.155.958.226,00	0,00	5.155.958.226,00
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	71	100.310.855.539,30	4.294.495.309,81	117.363.262.917,66
SEGURO	11	31.866.999.820,20	96.694.795,00	32.469.840.444,20
SUMINISTRO	3	2.148.753.092,00	349.578.890,00	2.498.331.982,00
TÍPICOS O INNOMINADOS	2	0,00	0,00	0,00
<b>Total general</b>	<b>808</b>	<b>5.364.888.128.949,38</b>	<b>8.157.418.752.204,10</b>	<b>13.537.041.247.473,90</b>

Fuente: MHCP

Elaboró: Equipo Auditor CGR

El valor de las adiciones registradas en la tabla anterior (\$8.157.418.752.204,10) no tuvo modificación respecto de la información suministrada en todas las bases remitidas. Sin embargo, al sumar el “valor Inicial del Contrato” y el total de las “Adiciones” se registra \$13.522.306.881.153,50 cifra que difiere del “valor total del contrato” pues existe una diferencia de \$14.734.366.320,43.

El 22 de febrero de 2024 se allegó un nuevo alcance de la información contractual, informando:

“(…) me permito dar alcance a la respuesta al numeral 30 del requerimiento AF-MHCP-01 realizado por el Equipo Auditor de la CGR (…) por cuanto al atender otro requerimiento de información, **se identificaron inconsistencias en la información reportada y que se relacionan a continuación:**

**EN LA HOJA DE CÁLCULO DE EXCEL DENOMINADA VIGENTES:**

1. Columna **VALOR INICIAL DEL CONTRATO**: Se identificó que un grupo de contratos se reportaron con valor inicial del contrato en formato texto con el dato “\$ 0”; al respecto se verificó y ajustó el valor de cada uno de estos registros,
2. Columna **VALOR DE LAS ADICIONES**: Como consecuencia de la revisión al valor inicial del contrato, se identificó que en algunos casos el valor registrado en la columna “valor de las adiciones” correspondía al valor inicial del contrato, por lo que se verificó y ajustó la información de esta columna dejando únicamente el valor de las adiciones efectivamente realizadas para cada uno de los contratos,

3. Columna **VALOR TOTAL DEL CONTRATO**: Como consecuencia de la revisión y ajuste tanto al valor inicial del contrato como al valor de las adiciones, se ajustó el valor total del contrato. Producto de este ajuste, también fue necesario recalcular la información registrada en las columnas % DE EJECUCIÓN FÍSICA y % DE EJECUCIÓN FINANCIERA.
4. **CONTRATOS CON VARIAS FUENTES DE FINANCIACIÓN**: Teniendo en cuenta que el Ministerio ha suscrito contratos donde concurren en su financiación recursos del PGN y del SGR y que si bien son el mismo contrato se numeran de manera diferente para efectos del control de su ejecución por fuente de recurso, se unificaron estos en el archivo de Excel. Específicamente estos casos se presentan en las filas 5, 10, 25 y 26 del archivo, de tal forma que independiente de la fuente de financiación se presentó la información unificada del contrato.

**EN LA HOJA DE CÁLCULO DE EXCEL DENOMINADA SUSCRITOS:**

1. Se agregaron dos contratos suscritos en el año 2023 y que por no tener erogación de gasto no fueron identificados inicialmente, específicamente nos referimos a los contratos 12.002-2023 y 7.004-2023.
2. Al contrato 6.001-2023 se le incluyó el valor inicial por cuanto en la revisión previa había sido reportado en \$0 toda vez que no genera erogación con cargo al presupuesto asignado a la entidad. Sin embargo, para el mismo se contempló un valor estimado que corresponde a la proyección del costo de las comisiones generadas por los rendimientos de los recursos administrados, valor que se registró en esta versión como valor inicial del contrato.

Es importante precisar que con el objetivo de asegurar la consistencia de la información reportada y ante las dificultades que se han presentado con el reporte de la información, esta versión es resultado de la revisión que realizó registro por registro tanto el Grupo de Licitaciones y Procesos Especiales como el Grupo de Contratación Directa de la Dirección Administrativa, incluso con la revisión de los expedientes físicos de los contratos. (...)” (negrilla y subraya fuera de texto)

**Tabla No. 12.**  
**Relación de Contratos 22 de febrero 2024**

Cifras en pesos

TIPO DE CONTRATO	CANT	VR INICIAL	VR ADICIONES	VR TOTAL CONTRATO
ARRENDAMIENTO Y/O ADQUISICIONES DE INMUEBLES	4	35.233.333,00	17.033.334,00	52.266.667,00
COMODATO	13	0,00	0,00	0,00
CONVENIOS INTERADMINISTRATIVOS	49	3.158.825.805.535,00	4.926.039.483.329,94	8.084.865.288.864,94
FIDUCIA Y/O ENCARGO FIDUCIARIO	3	52.462.742.000,00	23.834.445.068,00	76.297.187.068,00
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	593	46.848.769.906,00	2.693.633.578,87	49.542.403.484,87
ATÍPICOS O INNOMINADOS	1	0,00	0,00	0,00
COMPRA VENTA	6	5.856.908.447,51	105.282.460,38	5.962.190.907,89
COMPRA Y/O SUMINISTRO	36	25.709.242.800,40	0,00	25.709.242.800,40
CONSULTORÍA	8	33.551.599.932,00	0,00	33.551.599.932,00
FIDUCIA Y/O ENCARGO FIDUCIARIO	3	66.012.106.198,43	286.818.667,00	66.298.924.865,43
OBRA PÚBLICA	1	5.155.958.226,00	0,00	5.155.958.226,00
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	68	100.840.013.226,65	17.052.652.358,75	117.892.665.585,40
SEGURO	11	31.866.999.820,20	602.840.624,00	32.469.840.444,20
SUMINISTRO	2	1.977.753.092,00	349.578.890,00	2.327.331.982,00
TÍPICOS O INNOMINADOS	2	0,00	0,00	0,00
COMPRA Y/O SUMINISTRO	4	43.505.472,00	0,00	43.505.472,00
DERECHO PRIVADO - CD	2	366.020.000.000,00	0,00	366.020.000.000,00
<b>Total general</b>	<b>806</b>	<b>3.895.206.637.989,19</b>	<b>4.970.981.768.310,94</b>	<b>8.866.188.406.300,13</b>

Fuente: MHCP

Elaboró: Equipo Auditor CGR

A continuación, se presenta las diferencias en la información entregada:

**Tabla No. 13.**

**Diferencias en cantidad de contratos entre las bases de datos del 16 de febrero y 22 de febrero**

TIPO DE CONTRATO	CANTIDAD		DIFERENCIA
	16 DE FEBRERO	22 DE FEBRERO	
CONVENIOS INTERADMINISTRATIVOS	48	49	1
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	71	68	-3
SUMINISTRO	3	2	-1
DERECHO PRIVADO - CD	1	2	1
<b>Total general</b>	<b>808</b>	<b>806</b>	<b>-2</b>

Fuente: MHCP

Elaboró: Equipo Auditor CGR

En la tabla anterior se evidencia que existen diferencias entre la cantidad de contratos, los que se detallan por tipo y adicionalmente, con respecto a la cantidad total de contratos reportados hubo una disminución, pasando de 808 a 806.

**Tabla No. 14.**

**Diferencias Valor Inicial bases de datos del 16 y 22 de febrero**

Cifras en pesos

TIPO DE CONTRATO	22 DE FEBRERO	16 DE FEBRERO	DIFERENCIA
CONVENIOS INTERADMINISTRATIVOS	3.158.825.805.535,00	4.950.208.977.171,91	-1.791.383.171.636,91
FIDUCIA Y/O ENCARGO FIDUCIARIO	52.462.742.000,00	176.247.456.805,06	-123.784.714.805,06
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	46.848.769.906,00	30.097.533.743,00	16.751.236.163,00
COMPRA VENTA	5.856.908.447,51	5.579.112.086,51	277.796.361,00
FIDUCIA Y/O ENCARGO FIDUCIARIO	66.012.106.198,43	3.566.880.928,00	62.445.225.270,43
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	100.840.013.226,65	100.310.855.539,30	529.157.687,35
SUMINISTRO	1.977.753.092,00	2.148.753.092,00	-171.000.000,00
<b>Total general</b>	<b>3.895.206.637.989,19</b>	<b>5.730.542.108.949,38</b>	<b>-1.835.335.470.960,19</b>

Fuente: MHCP

Elaboró: Equipo Auditor CGR

Se evidencia una reducción en el valor inicial de los convenios interadministrativos reportados por \$1.791.383.171.636,91, la cual no es consistente con el aumento reportado en cantidad, entre la información de 16 de febrero y la del 22, dado que pasaron de 48 a 49 contratos reportados.

**Tabla No. 15.**

**Diferencias en el Valor Adiciones en la información contractual 16 y 22 de febrero**

Cifras en pesos

TIPO DE CONTRATO	22 DE FEBRERO	16 DE FEBRERO	DIFERENCIA
ARRENDAMIENTO Y/O ADQUISICIONES DE INMUEBLES	17.033.334,00	0,00	17.033.334,00
CONVENIOS INTERADMINISTRATIVOS	4.926.039.483.329,94	8.059.219.483.870,91	-3.133.180.000.540,97
FIDUCIA Y/O ENCARGO FIDUCIARIO	23.834.445.068,00	73.834.445.068,00	-50.000.000.000,00
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	2.693.633.578,87	19.231.953.143,00	-16.538.319.564,13
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	17.052.652.358,75	4.294.495.309,81	12.758.157.048,94
SEGURO	602.840.624,00	96.694.795,00	506.145.829,00
<b>Total general</b>	<b>4.970.981.768.310,94</b>	<b>8.157.418.752.204,10</b>	<b>-3.186.436.983.893,16</b>

Fuente: MHCP

Elaboró: Equipo Auditor CGR

En la tabla anterior se evidencia que las diferencias más importantes provienen de una reducción en el valor de las adiciones de los convenios interadministrativos por \$3.133.180.000.540,97, así

como de los valores reportados en las adiciones a fiducia y/o encargo fiduciario por \$50.000.000.000,00.

**Tabla No. 16.**  
**Diferencias en Valor Total del contrato 16 de febrero y 22 de febrero**

Cifras en pesos

TIPO DE CONTRATO	22 DE FEBRERO	16 DE FEBRERO	DIFERENCIA
CONVENIOS INTERADMINISTRATIVOS	8.084.865.288.864,94	13.009.428.461.042,80	-4.924.563.172.177,88
FIDUCIA Y/O ENCARGO FIDUCIARIO	76.297.187.068,00	250.081.901.873,06	-173.784.714.805,06
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	49.542.403.484,87	50.782.761.974,87	-1.240.358.490,00
COMPRA VENTA	5.962.190.907,89	5.684.394.546,89	277.796.361,00
FIDUCIA Y/O ENCARGO FIDUCIARIO	66.298.924.865,43	3.853.699.595,00	62.445.225.270,43
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	117.892.665.585,40	117.363.262.917,66	529.402.667,74
SUMINISTRO	2.327.331.982,00	2.498.331.982,00	-171.000.000,00
DERECHO PRIVADO – CD	366.020.000.000,00	0,00	366.020.000.000,00
<b>Total general</b>	<b>8.866.188.406.300,13</b>	<b>13.536.675.227.473,90</b>	<b>-4.670.486.821.173,77</b>

Fuente: MHCP

Elaboró: Equipo Auditor CGR

En la tabla se evidencia una reducción en el valor total de los contratos de convenio interadministrativo por \$4.924.563.172.177,88, y por otra parte se observa un nuevo contrato de derecho privado por \$366.020.000.000,00.

Las situaciones descritas evidencian deficiencias en el seguimiento y control de la información contractual por parte de la Dirección Administrativa del MHCP, las cuales se presentan por la ausencia de procedimientos específicos frente a las actividades y responsables encargados de registrar, mantener y garantizar la integridad de la información relacionada con la ejecución financiera de los contratos, y ponen en riesgo la adecuada gestión de los recursos por cuanto la entidad no tiene certeza sobre la ejecución financiera de los contratos suscritos. Al mismo tiempo, muestra las debilidades de control interno para garantizar la oportunidad y confiabilidad de la información suministrada.

Adicionalmente, los diferentes reportes de la contratación generan reprocesos y desgastes innecesarios para las labores desarrolladas por este ente de control fiscal, y representan deficiencias en el cumplimiento de los principios de la función administrativa, especialmente los de transparencia y publicidad de la información.

### Respuesta de la Entidad<sup>11</sup>

El Ministerio da respuesta a la observación refiriéndose a los alcances que esta entidad dio al requerimiento al numeral 30 del requerimiento realizado por el Equipo Auditor mediante comunicación 2024EE0013093 del 26 de enero de 2024. Y sobre el requerimiento inicial de información se refiere:

(...) Para efectos del análisis de la observación, es preciso señalar que, en relación con la ejecución financiera de los contratos, el requerimiento formulado indicó lo siguiente:

1. En el párrafo de la solicitud, el Equipo Auditor señaló que requería lo siguiente: “30. Relación de contratos y convenios suscritos en la vigencia 2023, los suscritos en vigencias anteriores con ejecución en el 2023 y los liquidados en el

<sup>11</sup> SIGEDOC 2024ER0091984



transcurso de la vigencia”,

2. Respecto del contenido de la información, se requirió: “\* Valor pagado”.

Como se puede observar, ni en el encabezado ni en el detalle de la solicitud se indicó o precisó que la información requerida correspondía a los pagos derivados de la ejecución contractual desde la fecha de suscripción del contrato y hasta el año 2023. (...)

Sobre lo cual la Entidad afirma haber atendido la solicitud y que se respondió de acuerdo con lo solicitado.:

(...) En consideración al requerimiento y en relación con los pagos y la ejecución financiera de los contratos, se atendió la solicitud con la información de los pagos tramitados para cada uno de los contratos en el año 2023, es decir, no la ejecución financiera acumulada al año 2023 si no lo efectivamente pagado en el año 2023; bajo este entendimiento, los equipos de trabajo de la Dirección Administrativa procedieron a extraer los datos requeridos a partir de la información contenida en los repositorios de carácter oficial:

□ Repositorio Oficial de la Información Contractual: De conformidad con lo dispuesto en el artículo 3º de la Ley 1150 de 2007 y el artículo 2.1.1.2.1.7 del Decreto 1081 de 2015 el sistema de información del Estado en el cual los sujetos obligados que contratan con cargo a recursos públicos deben cumplir la obligación de publicar la información de su gestión contractual es el Sistema Electrónico para la Contratación Pública (SECOP).

□ Repositorio Oficial de la Información Financiera: De acuerdo con el literal g) del artículo 2.9.1.1.6 del Decreto 1068 de 2015 la información registrada en el Sistema Integrado de Información Financiera – SIIF Nación es la fuente válida para la obtención de los informes requeridos por las entidades de control.

Además de la información contenida en los citados repositorios de carácter oficial, los equipos de trabajo de la Dirección Administrativa también utilizaron el sistema interno de apoyo al proceso contractual denominado Oracle, extractando la información solicitada y organizándola en un archivo en formato Excel conforme a la estructura y lo requerido por la auditoría. (...)

El Ministerio concluye este argumento con el requerimiento inicial de información:

(...) Con base en lo anterior y en respuesta al requerimiento, mediante comunicación con radicado MHCP 2-2024-004633 del 5 de febrero de 2024, se remitió un archivo en formato Excel con la información de los contratos y convenios que por parte del Ministerio de Hacienda y Crédito Público (MHCP) fueron suscritos, ejecutados y liquidados durante la vigencia 2023, el cual contenía la relación de 570 contratos suscritos en el año 2023 y 230 contratos que para el año 2023 estaban vigentes, para un total de 800 contratos reportados. (...)

Sobre el alcance # 1 el MHCP indica:

(...) Posteriormente, el 7 de febrero de 2024, en el marco del desarrollo de la prueba de recorrido solicitada por la Contraloría y cuyo objeto fue “3. Prueba de recorrido Contratación: desde el proceso de selección, el proceso presupuestal, la ejecución del contrato, los pagos correspondientes”, el Equipo Auditor precisó que, en relación con la ejecución financiera de los contratos, requería la información de la ejecución acumulada al 2023, es decir, desde la suscripción de los contratos y hasta el cierre de la vigencia 2023.

En consideración a la precisión realizada por el Equipo Auditor, el equipo de la Dirección Administrativa procedió a generar la información complementaria, organizándola en un archivo en formato Excel, siendo enviada a través de correo electrónico del 12 de febrero de 2023, precisando lo siguiente: (...)

Continúa la argumentación citando el texto del cuerpo del correo electrónico de dicha fecha:

(...) El ajuste realizado corresponde específicamente a los contratos que se financian con recursos tanto del Presupuesto General de la Nación – PGN como del Presupuesto del Sistema General de Regalías - SGR, y que, si bien desde el punto de vista del acto administrativo son un mismo contrato, por el control de los recursos y el reporte de información a las autoridades que controlan y vigilan los recursos del Presupuesto General de la Nación y del Sistema General de Regalías, se les asigna una numeración de contrato independiente. (...)

En lo referente al alcance #2 la entidad manifiesta:

(...) Remitida la información correspondiente al alcance efectuado el 7 de febrero de 2024, el Equipo Auditor manifestó que requería no solo la información de los pagos acumulados a 2023 si no también la información específica de los pagos efectuados en 2023; razón por la cual, a través de correo electrónico del 16 de febrero de 2024, se remitió de nuevo el archivo Excel con la inclusión de una columna donde se relacionaba el valor de lo pagado en el año 2023, siendo así indicado en la comunicación remitida, así:

*“(...) en documento adjunto remito nuevamente el archivo Excel, para el cual la única modificación realizada respecto de la versión remitida el pasado 12 de febrero, es que se agregó una columna con el valor acumulado de los pagos efectuados con cargo al presupuesto de la vigencia 2023”.*

*En tal sentido, el Equipo de la Dirección Administrativa se concentró en la revisión y ajuste de la columna pagos y en este proceso se identificó que algunos datos de la columna VALOR TOTAL se encontraban en un formato que no permitía la suma de todos los valores de los contratos relacionados en la base de datos y, en consecuencia, así fue remitida la base de datos. (...)*

**El MHCP sobre el alcance #3 manifiesta:**

*(...) Posteriormente, en atención de una petición de información contractual, el equipo de la Dirección Administrativa identificó que la base de datos de Excel presentaba algunas inconsistencias en el proceso de generación de los datos y consolidación de la información a reportar.*

*Al advertir esto, y con el propósito de asegurar que la Contraloría contará con la información que corresponde a la realidad contractual del Ministerio, el equipo de la Dirección Administrativa precedió a los ajustes respectivos e informó de inmediato al Equipo Auditor; tal como se puede constatar a través del envío del correo electrónico del 22 de febrero de 2024, mediante el cual se remitió la versión final de la base de datos en formato Excel, así como una explicación detallada de los ajustes realizados a la base de datos, así: (...)*

**y adjunta el cuerpo del correo electrónico sobre el cual comunican dicho alcance, y concluye:**

*(...) Como se precisó en la comunicación, una vez se identificaron las inconsistencias en los datos remitidos en Excel, se procedió con la revisión fila a fila de la información, contrastándola con las fuentes oficiales de información: SECOP II, SIIF Nación y el aplicativo interno de apoyo al proceso contractual en Oracle, incluso en algunos casos con la revisión física de los expedientes contractuales.*

*Como se señala en la comunicación, se presentaron ajustes en los valores reportados en las columnas: VALOR INICIAL DEL CONTRATO, VALOR DE LAS ADICIONES, VALOR TOTAL DEL CONTRATO, % DE EJECUCIÓN FÍSICA y % DE EJECUCIÓN FINANCIERA.*

*Así mismo, se unificó la información para los contratos con varias fuentes de financiación y se le incluyó el valor inicial al contrato 6.001-2023 por cuanto en la revisión previa había sido reportado en \$0 toda vez que no genera erogación con cargo al presupuesto asignado a la entidad. Sin embargo, para el mismo se contempló un valor estimado que corresponde a la proyección del costo de las comisiones generadas por los rendimientos de los recursos administrados, valor que se registró en esta versión como valor inicial del contrato.*

*En relación con la cantidad de los contratos reportados, se agregaron dos contratos suscritos en el año 2023 y que por no tener erogación de gasto no fueron identificados inicialmente, específicamente nos referimos a los contratos 12.002-2023 y 7.004-2023.*

*De tal forma que, contrastada la base de datos de Excel con los repositorios oficiales de información, así como con los expedientes físicos de los contratos, se remitió un nuevo alcance con la base de datos en Excel ajustada a la realidad de la información contractual de la entidad. Base de datos que ha permitido el desarrollo de la auditoría por parte del equipo de la CGR con la información de la gestión contractual del Ministerio. (...)*

**El MHCP hace un análisis referente a los efectos de los alcances realizados en donde se manifiesta respecto de la observación formulada:**

*(...) Como se observa en la tabla, la Entidad cuenta con 77 documentos asociados al Macroproceso de Apoyo de Gestión de Bienes y Servicios y 114 documentos del Macroproceso de Gestión Financiera los cuales establecen las actividades y responsables encargados de registrar, mantener y garantizar la integridad de la información relacionada con la ejecución financiera de los contratos.*

Específicamente y en relación con la integridad de la información relacionada con la ejecución financiera de los contratos, en los diferentes instructivos y manuales asociados a la ejecución del presupuesto y pago de las obligaciones financieras a cargo de la entidad se detallan las actividades, los responsables y los puntos de control, que se aplican en el proceso. Específicamente, los documentos que aplican son los siguientes:

1. Procedimiento: Apo.3.0 Registro de la Ejecución del Presupuesto y Pago de Obligaciones Financieras
2. Instructivo: Apo.3.0 Expedición CDP
3. Instructivo: Apo.3.0 Registro Presupuestal del Compromiso
4. Instructivo: Apo.3.0 Recepción de documentos para pago a contratistas y/o proveedores, a través de la sede electrónica del MHCP - Instructivo para contratistas
5. Instructivo: Apo.3.0 Recepción y tramite de documentos para pago - Instructivo para supervisores
6. Instructivo: Apo.3.0 Pago de Obligaciones Financieras a través de la Pagaduría
7. Instructivo: Apo.3.0 Pago de Obligaciones Financieras al Beneficiario Final
8. Apo.3.0 Seguimiento a Ejecución la Ejecución Física y Financiera

Lo anterior indica que la Entidad sí cuenta con un conjunto de procesos, procedimientos, instructivos, formatos, roles y responsables asociados a los dos macroprocesos, permitiendo que la operación sea oportuna y correcta tanto en el SECOP II como en el SIIF Nación, dado que tal y como se evidencia en la tabla, existe toda una estructura de gestión documentada, que ha permitido adelantar las actividades relacionadas con la actividad contractual y financiera de la Entidad, tal y como se puede evidenciar a través de los registros realizados en los sistemas oficiales de información (SECOP II y en el SIIF Nación), asegurando la fiabilidad de los procesos.

Así, el hecho que sea correcta la información contractual y financiera que reposa en las fuentes formales legalmente habilitadas para tal fin, previene que se materialice los riesgos relacionados con la gestión de los recursos, evidenciando que el Ministerio sí tiene certeza sobre la ejecución financiera derivada de su actuar contractual. (...)

La Entidad concluye frente a las inconsistencias en las bases de datos:

(...) Ahora, si bien se presentaron algunas inconsistencias con la base de datos elaborada y remitida al Equipo Auditor, dicha situación se presentó debido a que, cuando se extrajo la información de las fuentes oficiales para consignarla en el archivo Excel, se presentó un error humano involuntario derivado de la transferencia manual de los datos, como ejercicio necesario para atender el requerimiento, bajos los parámetros exigidos por la Contraloría. Situación que fue detectada, advertida y corregida por el propio equipo de la Dirección Administrativa. (...)

Sobre el riesgo en la gestión de recursos por la falta de certeza sobre la ejecución financiera de los contratos suscritos la entidad afirma:

(...) al respecto es

importante reiterar que la fuente oficial de información de la ejecución financiera de los contratos suscritos es el SIIF Nación, aplicativo que asegura la integridad, consistencia y confiabilidad de la información, así como el control de los saldos de apropiación en cada una de las instancias de la cadena de ejecución presupuestal. En este sentido, los ajustes que se hagan sobre una base de datos en Excel no evidencian, per se, un riesgo para la adecuada gestión de los recursos públicos asignados a la Entidad y tampoco tienen el efecto para incidir negativamente en la gestión contractual, financiera o presupuestal del Ministerio. (...)

Por otro lado, el MHCP responde a lo señalado por el Equipo Auditor:

(...) Seguidamente, señaló en la observación que "(...) los diferentes reportes de la contratación generan reprocesos y desgastes innecesarios para las labores desarrolladas por este ente de control fiscal, y representan deficiencias en el cumplimiento de los principios de la función administrativa, especialmente los

*de transparencia y publicidad de la información (...).*

*Al respecto, el principio de Transparencia previsto en el artículo 3° de Ley 1712 del 2014, establece que “conforme al cual toda la información en poder de los sujetos obligados definidos en esta ley se presume pública, en consecuencia de lo cual dichos sujetos están en el deber de proporcionar y facilitar el acceso a la misma en los términos más amplios posibles y a través de los medios y procedimientos que al efecto establezca la ley, excluyendo solo aquello que esté sujeto a las excepciones constitucionales y legales y bajo el cumplimiento de los requisitos establecidos en esta ley”.*

*De acuerdo con lo narrado en el presente pronunciamiento, dicho principio fue observado por el equipo de la Dirección Administrativa, quien no solo cumplió con su deber de proporcionar y facilitar el acceso a la información requerida por la Contraloría sino que, además, una vez identificadas las inconsistencias de información consignadas en la base de datos en Excel, analizó sus causas, corrigió e informó de inmediato al Equipo Auditor, como evidencia de un ejercicio de autocontrol y con el único propósito de entregar información propia de la gestión contractual; por ello, en la comunicación del 22 de febrero de 2024, con el ánimo de asegurar el correcto desarrollo del proceso auditor, se informaron y detallaron de forma clara y precisa cada uno de los ajustes realizados.*

*Adicionalmente, resaltamos el historial del Ministerio respecto de su compromiso continuo con la entrega de información requerida sin que se haya generado una connotación al respecto por ningún ente de control interno o externo.*

*Por lo anteriormente expuesto y considerando que la situación descrita en la obedeció a un error humano de carácter involuntario al preparar y consolidar la información en la base de datos en Excel requerida y en tal virtud se resalta que, al no ser una conducta reiterativa por parte del Ministerio y que los ajustes realizados se detallaron en cada una de las comunicaciones, solicitamos que se reconsidere y analice el retiro de la observación con incidencia disciplinaria, de acuerdo a lo relatado en el presente documento. (...)*

## **Análisis de la Respuesta**

Si bien, la Entidad afirma haber utilizado tres repositorios de información (SECOP, SIIF, Oracle) para dar contestación a la solicitud inicial de la CGR, y hacen alusión a que se respondió de forma (...) *se atendió la solicitud con la información de los pagos tramitados para cada uno de los contratos en el año 2023, es decir, no la ejecución financiera acumulada al año 2023 si no lo efectivamente pagado en el año 2023 (...).* La información no fue correctamente consolidada en las bases de datos reportadas al ente auditor, al igual que la información sufrió cambios de una presentación a otra.

Por otro lado, la entidad no informó de cuál de sus tres repositorios tomaron la información suministrada.

Además, respecto al alcance #1 el MHCP afirma que (...) *el Equipo Auditor precisó que, en relación con la ejecución financiera de los contratos, requería la información de la ejecución acumulada al 2023, es decir, desde la suscripción de los contratos y hasta el cierre de la vigencia 2023. (...)* no obstante, este análisis se da en la prueba de recorrido al proceso de contratación en donde el Equipo Auditor evidencia que la información de la contratación reportada se presentaba inconsistencias dado que la misma había sido la base para determinar los contratos a los que se les iba a realizar el recorrido.

Además, se evidencia en la comunicación del 12 de febrero de 2024, que el MHCP realiza cambios adicionales a los expuestos en el cuerpo del correo que se evidencian en la información relacionada en las columnas de Valor Inicial, Valor Total pagado 2023, entre otras, al igual que el número de contratos.

Sobre el alcance #2, el Equipo Auditor realizó análisis de la información contemplando la posibilidad de errores de formato y demás que podría presentar la base de datos entregada, evidenciando que una vez más la información presentaba cambios sustanciales en la información

relacionada.

Sobre el Alcance #3 se observa que tan solo hasta la fecha de esta comunicación la entidad entrega la información requerida en la solicitud inicial, como se puede observar una vez más en el cuerpo del correo electrónico con el cual se allegó la base de datos. Siendo esta última base de datos la realidad de la información contractual de acuerdo con lo expresado por el MHCP.

*(...) De tal forma que, contrastada la base de datos de Excel con los repositorios oficiales de información, así como con los expedientes físicos de los contratos, se remitió un nuevo alcance con la base de datos en Excel ajustada a la realidad de la información contractual de la entidad. Base de datos que ha permitido el desarrollo de la auditoria por parte del equipo de la CGR con la información de la gestión contractual del Ministerio. (...)*

El MHCP afirma que:

*(...) la Entidad cuenta con 77 documentos asociados al Macroproceso de Apoyo de Gestión de Bienes y Servicios y 114 documentos del Macroproceso de Gestión Financiera los cuales establecen las actividades y responsables encargados de registrar, mantener y garantizar la integridad de la información relacionada con la ejecución financiera de los contratos. (...)*

No obstante, el Equipo Auditor evidenció que a pesar de la cantidad de procedimientos e instructivos para el proceso contractual no existe un procedimiento para el control y suministro de la información, entre otros el del cargue y administración de la información contractual en el Oracle.

Por último, el MHCP indica:

*(...) Por lo anteriormente expuesto y considerando que la situación descrita en la obedeció a un error humano de carácter involuntario al preparar y consolidar la información en la base de datos en Excel requerida y en tal virtud se resalta que, al no ser una conducta reiterativa por parte del Ministerio y que los ajustes realizados se detallaron en cada una de las comunicaciones, solicitamos que se reconsidere y analice el retiro de la observación con incidencia disciplinaria, de acuerdo a lo relatado en el presente documento. (...)*

De forma general la respuesta emitida por el MHCP no explica las modificaciones a la base de datos de la ejecución contractual, toda vez que los cambios encontrados responden a información básica de los contratos que no fueron tenidos en cuenta en la respuesta como se detalla en las tablas del hallazgo sobre las cuales no existió mención alguna.

El análisis realizado por el Equipo Auditor evidencia que los cambios en la información existieron, de forma explícita en algunos casos advertidos por el MHCP y en otros casos evidenciados en el análisis de la información suministrada. Además de no contar con un procedimiento claro para la administración y suministro de la información contractual.

Por consiguiente, el hallazgo se mantiene.

## **Hallazgo 2. Gestión Proceso Judicial Subdirección Jurídica MHCP<sup>12</sup>**

La Ley 1437 de 2011 por la cual se expide el Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo establece:

*“(...) Artículo 172. Traslado de la demanda. De la demanda se correrá traslado al demandado, al Ministerio Público y a los sujetos que, según la demanda o las actuaciones acusadas, tengan interés directo en el resultado del proceso, por el término de treinta (30) días, plazo que comenzará a correr de conformidad*

<sup>12</sup> CGR APLICATIVO APA - COH\_1912\_2024-1-AU-FI

con lo previsto en los artículos 199 y 200 de este Código y dentro del cual deberán contestar la demanda, proponer excepciones, solicitar pruebas, llamar en garantía, y en su caso, presentar demanda de reconvención. (...)

*Artículo 199. Notificación personal del auto admisorio y del mandamiento ejecutivo a entidades públicas, al Ministerio Público, a personas privadas que ejerzan funciones públicas y a los particulares. El auto admisorio de la demanda y el mandamiento ejecutivo contra las entidades públicas y las personas privadas que ejerzan funciones públicas, se deben notificar personalmente a sus representantes legales o a quienes estos hayan delegado la facultad de recibir notificaciones, o directamente a las personas naturales, según el caso, y al Ministerio Público, mediante mensaje dirigido al buzón electrónico para notificaciones judiciales a que se refiere el artículo 197 de este código.*

*A los particulares se les notificará el auto admisorio de la demanda al canal digital informado en la demanda. Los que estén inscritos en el registro mercantil o demás registros públicos obligatorios creados legalmente para recibir notificaciones judiciales, en el canal indicado en este.*

*El mensaje deberá identificar la notificación que se realiza y contener copia electrónica de la providencia a notificar. Al Ministerio Público deberá anexársele copia de la demanda y sus anexos. Se presumirá que el destinatario ha recibido la notificación cuando el iniciador recepcione acuse de recibo o se pueda constatar por otro medio el acceso al mensaje electrónico por parte del destinatario. El secretario hará constar este hecho en el expediente.*

*El traslado o los términos que conceda el auto notificado solo se empezarán a contabilizar a los dos (2) días hábiles siguientes al del envío del mensaje y el término respectivo empezará a correr a partir del día siguiente. (...)*

El procedimiento Apo.5.1 Pro.1 Procedimiento de Defensa Judicial del MHCP V4 del 29 de septiembre de 2020 indica:

*“(...) 6. DESCRIPCIÓN; 6.1 Procesos Judiciales*

*(...) Este procedimiento será aplicable a todos los litigios respecto de los cuales el C.C.A. y el C.P.A.C.A. y otras leyes, no señalen un trámite especial en las instancias ordinarias del proceso judicial.*

*(...) Que una vez notificado el traslado de la demanda el apoderado deberá verificar que la demanda cumpla con los requisitos legales, que el acto de notificación se encuentre bajos los parámetros previstos en la normatividad vigente, que no haya operado el fenómeno de la caducidad, que se hayan agotado los recursos dentro de la etapa administrativa, cuando fueren obligatorios. (...)*

*Política operacional; 6.4 Procesos judiciales*

*5. Las respuestas a las demandas se proyectarán de acuerdo con los modelos previamente aprobados por la coordinación de Representación Judicial; si el caso objeto de estudio no se ajusta a los modelos preestablecidos, el nuevo formato deberá ser aprobado en su integridad por la Coordinación; de igual manera operará con las actualizaciones de formatos por cambios legales o jurisprudenciales.*

*6. La demanda deberá ser contestada dentro del término fijado por la Coordinación de Representación Judicial en la herramienta de trazabilidad y en el traslado de la demanda, que en todo caso no superará el término fijado por la Ley. (...)*

*9. El apoderado al que se le sea asignado el proceso deberá interponer dentro del trámite de este los recursos, nulidades y demás medios de defensa, en la medida en que sean procedentes. (...)*

*12. El apoderado al que le sea asignado el proceso judicial deberá hacer seguimiento y vigilancia en cada una de las etapas procesales, desde su asignación hasta el archivo definitivo del proceso incluyendo el cumplimiento de la sentencia (...)*

El Decreto 4712 de 2008 por el cual se modifica la estructura del Ministerio de Hacienda y Crédito Público establece:

**Artículo 20. Subdirección Jurídica.** *Son funciones de la Subdirección Jurídica de la Secretaría General, las siguientes:*

(...)

3. *Gestionar dentro de los términos legalmente establecidos, los recursos, revocatorias directas, derechos de petición y consultas, relacionados con la actividad del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, que no hayan sido asignados a otra dependencia.*

4. *Notificarse, de acuerdo con la delegación realizada por el Ministro, de los diferentes procesos interpuestos con ocasión de la actividad del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, en los cuales la representación no haya sido asignada a otra dependencia y otorgar el poder correspondiente.*

5. *Representar a la Nación - Ministerio de Hacienda y Crédito Público previa delegación del Ministro, en los distintos procesos que se adelanten en contra de la entidad ante autoridades administrativas y jurisdiccionales, relacionados con los asuntos de su competencia y que no hayan sido asignados a otra dependencia, así como efectuar el seguimiento y control de los mismos y mantener actualizado el registro de los procesos que le hayan sido asignados.*

*tiene menú contextual*

En desarrollo de la auditoría financiera a la vigencia 2023 al Ministerio de Hacienda y Crédito Público se solicitó mediante oficio 2024EE0037435 del 29 de febrero de 2024 el suministro de la carpeta digital de los procesos judiciales establecidos en la muestra a considerar por el Equipo Auditor.

En la revisión adelantada se observa que el proceso ordinario de acción de nulidad y restablecimiento del derecho identificado con radicado 76001333300920220011200 ante el Juzgado Noveno Administrativo de Cali, en el cual actúa como demandado la Unidad de Gestión Pensional y Parafiscal-UGPP, admitido el 19 de enero de 2023.

El 31 de octubre de 2023 el Juzgado Noveno Administrativo Oral del Circuito de Cali emite el auto interlocutorio No. 925 donde vincula al MHCP en calidad de litisconsorte necesario y resuelve:

*“(…) Tercero: De conformidad con lo establecido en los artículos 171, numerales 1º y 2º, y 199 del CPACA, notifíquese a la Nación - Ministerio de Hacienda y Crédito Público (art. 197 y 198 del C.P.A.C.A.). Para tal fin, deberá remitirse copia digitalizada de la demanda y de sus anexos, así como de esta providencia.*

*La notificación personal de la presente providencia deberá hacerse al correo electrónico que hayan informado las partes para tal fin, el cual debe coincidir con el que se encuentre inscrito en el Registro único de Abogados, en el caso de los litigantes y, se entenderá realizada una vez transcurridos dos días hábiles siguientes al envío del mensaje. **Los términos empezarán a correr a partir del día siguiente a la notificación** (artículo 48 de la Ley 2080 de 2021).*

*Cuarto: Advertir **al litisconsorte necesario pasivo que, surtida la notificación en los términos ordenados en precedencia, correrán los 30 días de traslado para contestar la demanda, proponer excepciones, solicitar pruebas, llamar en garantía y, si es del caso, presentar demanda de reconvencción** (art. 172 del CPACA). (…)* (negrilla y subraya fuera de texto)

Dentro del proceso mencionado, por medio de Notificación No. 9741 del 29 de noviembre de 2023 se comunicó personalmente el auto que vincula al MHCP en calidad de litisconsorte necesario.

El MHCP contestó el 12 de febrero de 2024, de forma extemporánea, por medio de correo electrónico dirigido al Juzgado Noveno Administrativo de Cali. Lo que se evidencia tanto en la

consulta al Sistema de Gestión Judicial SAMAI, plataforma del Consejo de Estado en la que se puede consultar los procesos judiciales, con constancia fechada el 5 de marzo de 2024 como en el reporte de proceso judicial extraído de la página de la Rama Judicial<sup>13</sup> que registra la siguiente anotación de constancia secretarial:

***“(…) HSR-La contestación de la NACION - MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO, fue extemporánea hasta el 06 de febrero de 2024. La UGPP corrió traslado de las excepciones por correo electrónico a la parte actora, la cual guardó silencio en término de traslado de excepciones. (…)”*** (negrilla y subraya fuera de texto)

El MHCP no contestó la demanda en los términos establecidos por el Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo en el proceso 76001333300920220011200 perdiendo la oportunidad procesal para realizar acciones encaminadas a la defensa jurídica del MHCP y la Nación, tales como proponer excepciones, solicitar pruebas, llamar en garantía y, si es del caso, presentar demanda de reconvención.

Las anteriores situaciones se debieron a la falta de gestión por parte del abogado que representaba al MHCP en este proceso, pues a pesar de su pronta asignación al proceso (29 de noviembre de 2023)<sup>14</sup>, se evidenció la omisión y falta de diligencia en el proceso 76001333300920220011200, lo que generó la desatención en los términos judiciales y perder la oportunidad de controvertir los hechos presentados en la demanda y que en últimas se produzcan consecuencias jurídicas adversas. Así mismo, evidencia la falta de control de la Subdirección Jurídica encargada de la gestión de los procesos judiciales asignados a su dependencia.

### Respuesta de la Entidad<sup>15</sup>

***“(…) Al respecto y como bien lo menciona el grupo auditor de la CGR, la demanda fue contestada de manera extemporánea, lo cual representa una no conformidad con la debida diligencia que el apoderado, en primera instancia, y la Subdirección en segunda instancia, debe observar en cumplimiento de su actividad de representación judicial en general y, en atender el proceso judicial a que es vinculado el Ministerio, en particular. (…)*** (negrillas fuera de texto)

La Entidad continúa desvirtuando la gravedad de lo observado desde el punto de vista de la oportunidad y objetividad de la observación y afirma que no genera riesgos:

*“(…) Esta no conformidad, tanto desde una perspectiva administrativa como procesal, tiene unos efectos que el equipo auditor de alguna manera ha señalado en su observación, sin embargo, se considera en estos momentos (que cubre también la oportunidad y objetividad de la observación) no genera riesgos en términos de afectación al patrimonio público, al presupuesto del Ministerio, ni a la veracidad de los estados financieros objeto de la auditoría financiera del 2023 que orienta esta labor del equipo auditor de la Contraloría.*

*En efecto, resalta la observación que la contestación extemporánea generó un riesgo al Ministerio por la disminución en las herramientas que la ley ofrece para una buena defensa, al no poder solicitar pruebas, esgrimir argumentos de defensa y no poder reconvenir al demandante. Además, una omisión a los procedimientos establecidos para el control de la gestión de los procesos en los que sea parte este Ministerio. (…)*

Sobre las consecuencias relacionadas con la observación.

<sup>13</sup> <https://consultaprocesos.ramajudicial.gov.co/Procesos/NumeroRadicacion>

<sup>14</sup> De acuerdo a la consulta realizada en Oracle, aplicativo en el cual el MHCP administra los procesos judiciales

<sup>15</sup> SIGEDOC 2024ER0091984



(...) *Pérdida de oportunidad de controvertir los hechos, pedir pruebas y demandar en reconvención a la parte actora. En principio, la afirmación es correcta, pero es necesario examinar el caso específico para llegar a una conclusión adecuada. Y, antes de proceder a la explicación de lo pretendido, tener en cuenta que la razón de nuestra vinculación al proceso como litisconsorte necesario es para asegurar el título de pago ante una eventual sentencia desfavorable, para la UGPP, no para el Ministerio, como generador de la situación que sustenta las pretensiones. En efecto, en este proceso se reprocha e invoca como causa del reclamo, la negativa de la UGPP para reconocer una acreencia a favor de la parte demandante sociedad Alimentarias Siglo XXI SAS.*

*En este sentido, nuestra defensa, como se observa en la contestación declarada extemporánea, giraba en excluirnos de la responsabilidad por activa, como causantes de la omisión que invoca la parte demandante, le afecta, por ella misma imputada exclusivamente a la UGPP. En ninguna parte de la demanda se menciona al Ministerio de Hacienda y Crédito Público como generador de la situación cuya nulidad se reclama. Tampoco este Ministerio quien esté llamado a restablecer derecho alguno de la sociedad demandante. Si tiene derecho o no a los recursos del PAEF no es competencia de esta cartera ministerial.*

*Cuando el despacho judicial decide vincular al MHCP al proceso lo hace en consideración a que el Ministerio de Hacienda y Crédito Público administra el FOME, fondo con cargo al cual se giran los recursos para cumplir las obligaciones a cargo del PAEF que es el objeto del proceso.*

*Sin restarle importancia a la contestación de la demanda por parte de este Ministerio, la respuesta emitida en nada varía la presunta responsabilidad o exoneración que pueda encontrar probada el operador judicial en el fallo a proferir respecto de la UGPP que es la entidad demandada y que es la que profiere los actos administrativos objeto de reproche. Y esto no significa falta de solidaridad presupuestal con la UGPP que es entidad del Sector Hacienda. NO, simplemente, se aclara, es determinar si con nuestra contestación o no de la demanda, se afecta el alcance que pueda tener nuestra participación en el proceso frente a la reclamación por la negativa que hace la UGPP a la sociedad demandante para reconocer a su favor un pago con cargo al PAEF, la cual a su vez toma los recursos para dicho pago, del Fondo de Mitigación de Emergencias (FOME). (...)*

Además, afirma:

(...) *Respetuosamente, consideramos que la observación excede el alcance previsto para evaluar el riesgo financiero y fiscal de la labor como representantes judiciales del Ministerio, anticipándose a un fallo desfavorable consecuencia de la contestación extemporánea, pues, si la observación se limita a reclamar la falta de gestión, la gestión judicial no ha culminado: faltan etapas procesales, igual o más cruciales que la contestación a la demanda.*

*La observación planteada se adelanta en su juicio a eventuales consecuencias de la contestación extemporánea de la demanda por parte de esta cartera ministerial.*

*Adicionalmente es claro que un fallo desfavorable, En este tipo de procesos NO afectaría de manera directa el rubro de sentencias y conciliaciones de este Ministerio. De ser condenado este Ministerio, es como administrador del FOME y los recursos, dado que este Fondo está hoy liquidado, deberán obtenerse del Presupuesto General de la Nación, no con cargo al Presupuesto del Ministerio de Hacienda y Crédito Público. (...)*

El MHCP retoma el argumento del procedimiento judicial y afirma que “es una discusión de puro derecho”

(...) *Ahora bien, al retomar el análisis del procedimiento judicial llevado a cabo por el MHCP en relación con el proceso cuya gestión tardía está siendo cuestionada:*

*El proceso identificado con el radicado No. 76001-33-33-009-2022-00112-00, en el que funge como demandante la sociedad Alimentarias Siglo XXI SAS. y como demandada la UGPP, tiene por objeto la nulidad de los actos administrativos por medio de la cuales la UGPP negó a la demandante la calidad de beneficiaria de la última ampliación que tuvo el Programa de Apoyo al Empleo Formal (PAEF).*

*La demanda parte del supuesto conforme al cual, la UGPP interpretó de forma desacertada el artículo 21 de la Ley 2155 de 2021, que fue la norma que amplió por última vez el PAEF.*

*La argumentación de la demandante se encamina a demostrar que ella sí cumplía con todos los requisitos para acceder al beneficio, pero la manera en que se acredita aquel cumplimiento consiste en la defensa de una específica forma de interpretar la norma, lo que se trata en realidad de una controversia que se da exclusivamente en el terreno de lo jurídico. Se trata de una discusión de puro derecho.*

*De manera concreta, la empresa demandante afirma que, el haber contado con más de 50 empleados para el momento en que se postuló a la ampliación del programa no es un hecho válido para que la UGPP le niegue la calidad de beneficiario, en razón a que el parágrafo 1° del artículo 21 de la Ley 2155 de 2021 facultaba a esta entidad para reconocerle el beneficio por lo menos a 50 empleados. (...)*

*Adicionalmente, la UGPP solicitó la vinculación del Ministerio de Hacienda y Crédito Público con base en que, el PAEF es un programa cuya fuente de financiación es el Fondo de Mitigación de Emergencias (FOME) y la administración de este fondo se encuentra a cargo de esta Cartera Ministerial en virtud del parágrafo del artículo 3 del Decreto 444 de 2020. (...)*

*El MHCP argumenta la espera de la liquidación del FOME y concluye que es causa de un error involuntario del abogado lo que causó la extemporaneidad.*

*(...) Cuando la demanda fue notificada al Ministerio de Hacienda y Crédito Público, el FOME estaba siendo objeto de liquidación en cumplimiento de lo dispuesto por la Resolución No. 2079 del 6 de agosto de 2022. Teniendo en cuenta esta circunstancia y también el hecho que el proceso en mención versa sobre un tema relacionado con el FOME, el Grupo de Representación Judicial informó sobre la existencia del proceso al equipo encargado del proceso liquidatorio mediante el memorando No. 3-2023-019646 del 7 de diciembre de 2023 elaborado el apoderado asignado al proceso, quien, siendo consciente de que el término del traslado precluía hasta el año 2024, decidió esperar a que la liquidación del FOME terminara para poder contar con todos los insumos necesarios para elaborar la contestación.*

*La liquidación del FOME terminó el 27 de diciembre de 2023 y mediante correo electrónico del 25 de enero de 2024 se informó al Grupo de Representación Judicial que el proceso judicial No. 76001-33-33-009-2022-00112-00 había sido tenido en cuenta de conformidad con lo dispuesto por el artículo 332 de la Ley 2294 de 2023, de acuerdo con el cual:*

*“Artículo 332. Liquidación del FOME. El Fondo de Mitigación de Emergencias (Fome) creado mediante el Decreto Legislativo 444 de 2020 se liquidará a más tardar el 31 de diciembre de 2023. Los derechos y obligaciones a cargo del Fome que sean exigibles a la fecha de su liquidación y en adelante, serán asumidos por la nación con cargo a los presupuestos de las vigencias fiscales que correspondan. Los saldos de recursos que resulten de la liquidación formarán parte de la unidad de caja del Tesoro Nacional, sin que se requiera operación presupuestal alguna.”*

*Pese a contar con información de la preclusión del término para contestar la demanda, por un error involuntario del abogado contestó la demanda de forma extemporánea. Ahora bien, la presentación de la contestación de la demanda, de acuerdo con el artículo 175 de la Ley 1437 de 2011, es una de las actuaciones procesales que tiene el demandado para controvertir lo que en contra de él se aduce, pedir pruebas y plantear todas las excepciones que considere pertinentes, se trata, en síntesis, de la primera oportunidad para ejercer el derecho de defensa dentro de un proceso judicial.*

*En relación con este punto, la observación parece anticipar un resultado sumamente adverso para el propósito de la auditoría que la motiva. Se sugiere que el equipo auditor podría interpretar que el proceso ya se ha perdido. Aunque esta es una posibilidad, no podemos adelantarnos a conclusiones. En caso de que efectivamente se haya perdido el proceso, no será únicamente debido a la contestación tardía de este*

Ministerio. Si bien no se justifica este hecho, es importante destacar que se puede proporcionar una explicación al respecto, aunque esa no es la razón de ser del presente pronunciamiento. (...)

Continúa la argumentación diciendo:

(...) Los efectos de la presentación extemporánea de la contestación, se encuentran establecidos en el artículo 97 del Código General del Proceso y consisten en que, se presumirán ciertos los hechos susceptibles de confesión; no obstante, respecto de las entidades públicas el artículo 217 de la Ley 1437 de 2011 establece que, no valdrá la confesión de los representantes de las entidades públicas cualquiera que sea el orden al que pertenezcan o el régimen jurídico al que estén sometidas, de tal suerte que la referida presunción establecida en artículo 97 por la presentación extemporánea de la contestación no puede predicarse respecto del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

Las anteriores consideraciones de índole procesal son traídas a colación para explicar que, si bien la demanda del proceso No. 76001-33-33-009-2022-00112-00 fue contestada extemporáneamente, ello no significa que el Ministerio de Hacienda y Crédito Público haya dejado de ejercer su derecho de defensa dentro del proceso, pues la contestación de la demanda es una primera oportunidad muy importante, pero no la única, ni la última, sin que pueda afirmarse bajo ninguna circunstancia que no contestar equivale a perder el proceso. (...)

El MHCP afirma que el proceso aún no ha terminado y que se encuentra en etapa de saneamiento así que en cualquier momento podría pedir alguna nulidad y adiciona:

(...) Además de lo anterior, si bien la contestación es el único momento en que se pueden proponer excepciones, lo cierto es que, de acuerdo con el artículo 187 de la Ley 1437 de 2011, al momento de proferir sentencia la autoridad judicial de que se trate debe tener en cuenta todos los hechos que resulten probados y que constituyan una excepción de mérito a favor de cualquiera de los demandados, independientemente de si, como en este caso, el demandado no planteó la respectiva excepción de forma explícita.

Esto es muy relevante porque la defensa del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, al ser ajeno a los hechos del proceso, se fundamenta íntegramente en normas de orden público, que aun estando por fuera de una determinada excepción, no pueden ser desconocidas o desaplicadas por parte de los Jueces y Magistrados, por estar éstos sometidos al imperio de la Ley en virtud del artículo 230 de la Constitución.

También es pertinente señalar que, tal y como se evidencia en el escrito de contestación presentado extemporáneamente, en este caso el Ministerio de Hacienda y Crédito Público no tenía ninguna prueba que aportar, pues se trata de una discusión de puro derecho relativa a la correcta interpretación de normas imperativas. Esta situación nos lleva a concluir que, si bien se perdió la oportunidad de solicitar pruebas, es importante destacar que estas no se habrían requerido si la contestación se hubiera presentado dentro del plazo establecido.

Más aún, el objeto de la litis se circunscribe al actuar de otra entidad, como es la UGPP, pues la labor del Ministerio de Hacienda y Crédito Público en relación con el PAEF se limitaba a girar los recursos a los beneficiarios, más no a determinar quienes podrían tener esta calidad, que era la función de la UGPP.

Ahora bien, es importante tener en cuenta que, no presentar la contestación es distinto a presentarla de forma extemporánea, porque en este último supuesto el documento reposa dentro del expediente judicial y, si bien el Juzgado no tomará de dicho escrito directamente, los argumentos de defensa o excepciones, o las pruebas solicitadas (que no las hubo), ello no obsta para que, cuando avoque el análisis de la situación del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, proceda a la revisión del escrito pues él debe fundamentar el fallo y revisar el proceso en su integridad, máxime, cuando, al momento de proferir el fallo el escrito de contestación fungirá como una especie de ampliación y repaso de los argumentos que expondrá el Ministerio de Hacienda y Crédito Público en sus alegatos de conclusión. En ese sentido, la defensa de esta Cartera, en primer lugar, acompaña y desarrolla la posición jurídica de la UGPP, pues argumenta que, efectivamente el artículo 21 de la Ley 2155 de 2021 distingue 2 momentos en relación con el PAEF, un momento de verificación de la calidad de beneficiario y otro de postulación. El inciso primero del artículo 21 de la Ley 2155 de 2021 nos indica quienes pueden ser los beneficiarios de la ampliación del

PAEF y para ello señala que podrán tener esta calidad “Únicamente” quienes “para el periodo de cotización de marzo de 2021 hubiesen tenido un máximo de cincuenta (50) empleados”, el claro entendimiento de esta disposición es que el momento en que se determina la posibilidad de beneficiario de la ampliación del PAEF es marzo de 2021.

*El momento de determinación de la posibilidad de beneficiario es distinto al momento de postulación al beneficio, uno es el momento de determinación y otro el de postulación y, es en este último en el que se aplica el parágrafo 1° del artículo 21 de la Ley 2155 de 2021, señalando que si para ese momento, es decir, el de postulación al beneficio, se cuenta con más empleados de los que se contaba en marzo de 2021, que es el momento de determinación de la posibilidad de ser beneficiario, se pagará solamente el de 50 empleados. (...)*

Por último, en su argumentación el MHCP indica:

*(...) Por último, esta Cartera Ministerial adujo que, es ajena a los hechos que dieron lugar a la litis, que las decisiones controvertidas fueron tomadas por la UGPP de forma autónoma y en ejercicio de sus funciones y que, en última instancia, los eventuales pasivos del FOME deben recibir el tratamiento que indica el artículo 332 de la Ley 2294 de 2023.*

*Precisado lo anterior, es necesario resaltar que el proceso judicial no ha terminado, por lo que el derecho de defensa del Ministerio todavía puede ejercerse a fin de evitar una condena que le sea adversa, siendo imposible hablar de un daño antijurídico o un detrimento patrimonial, pues lo que ocurrió fue la pérdida de una oportunidad procesal cuyas consecuencias jurídicas aún están por establecerse. Tampoco la gestión de control del proceso ha terminado, por la sencilla razón que no ha terminado el proceso. La defensa se puede ejercer hasta la finalización de la última etapa procesal, tanto en primera como en segunda instancia.*

*Finalmente, debemos indicar que, el Juzgado nunca nos notificó el auto que declaraba extemporánea la contestación, tal como lo detectó el grupo auditor, de la lectura del sistema SAMAI y de la consulta en la página de la rama judicial, que registró la extemporaneidad, toda vez que la información que registran en dichos sistemas es un informe Secretarial para el despacho, razón por la cual no se ha proferido un auto que contenga lo señalado anteriormente.*

*Si bien, de manera general deben actuarse dentro de los términos perentorios que la ley o el juez determina, en el presente proceso, a pesar de esta no observancia, no se afecta el proceso judicial de tal manera que el Ministerio haya quedado expuesto de manera negligente o culposa a una condena.*

*Con base en todo lo expuesto, consideramos que la observación, no sólo desborda el propósito de una auditoría financiera, sino que anticipa una condena evitable a cargo del FOME, reiteramos no del Ministerio de Hacienda y Crédito Público. (...)*

*(...) CONCLUSIONES:*

*El proceso judicial en el que la contestación de la demanda del Ministerio de Hacienda y Crédito Público fue presentada extemporáneamente, versa sobre la legalidad de actuaciones de la UGPP de forma autónoma y en ejercicio de sus funciones; siendo esta Cartera ajena a todos los hechos de la demanda y vinculada en calidad de litisconsorte únicamente por su papel como administrador de los recursos del FOME, más no porque se le esté endilgando responsabilidad alguna por sus actos u omisiones.*

*Se trata de un proceso judicial que se encuentra en etapa de traslado de las excepciones, luego restan varias etapas en las que el Ministerio de Hacienda y crédito Público puede intervenir en defensa de sus intereses, en solidaridad con la UGPP y en ejercicio de su derecho de defensa, siendo deber del Juez atender todas las normas de orden público llamadas a regir el caso y a declarar la eventual prosperidad de una excepción que resulte probada conforme al artículo 187 del CPACA, no es apropiado hablar en este momento de un fallo desfavorable ni de un evento con implicaciones fiscales. (...)*

## Análisis de la Respuesta

Para el Equipo Auditor es claro que nuestra función como ente de control fiscal no es emitir fallos ni concluir resultados referentes a procesos judiciales, no obstante, si es competencia de la CGR hacer un análisis de los riesgos y su materialización.

El MHCP analiza desde varios puntos de vista que, aunque se hubiera respondido extemporáneamente, las consecuencias que podría tener la falta de observancia de los procedimientos internos y el CPACA no tendría consecuencias sobre el patrimonio público pues considera que no se ha perdido la oportunidad de controvertir los hechos, pedir pruebas y demandar en reconvención a la parte actora, haciendo un análisis del tipo de vinculación al proceso y las acciones que le restan al proceso judicial.

No obstante, es claro que el reproche realizado por el Equipo Auditor se ciñe a que se perdió la oportunidad procesal y que al no existir contestación oportuna de la demanda la norma indica consecuencias jurídicas. Hecho que es reconocido por el MHCP en su análisis y que estos efectos repercuten en el aumento del riesgo de pérdida o condena del proceso judicial. No se afirma por parte de la CGR que se vaya a perder el proceso, si no que el riesgo de pérdida del mismo aumenta. Por lo cual ni en el proceso interno, ni en el CPACA se generan excepciones a la referida contestación extemporánea de la demanda, sus consecuencias son generalizadas y fueron adoptadas de la misma manera en la norma aplicable.

Por consiguiente, el Equipo Auditor no considera que el riesgo de pérdida del proceso judicial y la posible afectación al patrimonio público se vea disminuido por el tipo de proceso, la calidad del interviniente y la argumentación en general que la entidad esgrime argumentando que la no contestación de la demanda no tendría efectos jurídicos relevantes, ya que no existe certeza sobre los resultados de la falta de contestación oportuna por parte del MHCP. Pues, no es menos cierto que el descuido en el procedimiento señalado existió, como lo admitió el MHCP en reiteradas ocasiones. Siendo esta omisión el eje estructural de la presente observación y no la conclusión del mismo, debido a que es imposible tanto para el Equipo Auditor como para el MHCP determinar la suerte del proceso.

Ahora bien, es preciso aclarar que el presente proceso judicial pertenece al grupo de ocho procesos provisionados, los cuales, por la alta posibilidad de pérdida de los mismos, requieren atención y seguimiento.

Por lo anterior, el hallazgo se mantiene en los términos comunicados.

## DGCPTN

### **Hallazgo 3. Rendimientos Financieros Cuenta Cajero (F) (D) <sup>16</sup>. Cuantía \$1.643.727.124**

El artículo 209 de la Constitución Política señala: *“La función administrativa está al servicio de los intereses generales y se desarrolla con fundamento en los principios de igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad, mediante la descentralización, la delegación y la desconcentración de funciones.*

*Las autoridades administrativas deben coordinar sus actuaciones para el adecuado cumplimiento de los fines del Estado. La administración pública, en todos sus órdenes, tendrá un control interno que se ejercerá*

---

<sup>16</sup> CGR Aplicativo APA - COH\_3385\_2024-1-AU-FI

*en los términos que señale la ley.”*

El artículo 3 del Decreto Ley 403 de 2020 por el cual se dictan normas para la correcta implementación del Acto Legislativo 04 de 2019 y el fortalecimiento del control fiscal establece como principios de la vigilancia fiscal, la Eficiencia, Eficacia, Equidad, Economía, Efecto disuasivo, Inoponibilidad en el acceso a la información, entre otros.

La Ley 610 de 2000 por la cual se establece el trámite de los procesos de responsabilidad fiscal de competencia de las contralorías, en su artículo 3 define la gestión fiscal como:

*“(…) el conjunto de actividades económicas, jurídicas y tecnológicas, que realizan los servidores públicos y las personas de derecho privado que manejen o administren recursos o fondos públicos, tendientes a la adecuada y correcta adquisición, planeación, conservación, administración, custodia, explotación, enajenación, consumo, adjudicación, gasto, inversión y disposición de los bienes públicos, así como a la recaudación, manejo e inversión de sus rentas en orden a cumplir los fines esenciales del Estado, con sujeción a los principios de legalidad, eficiencia, economía, eficacia, equidad, imparcialidad, moralidad, transparencia, publicidad y valoración de los costos ambientales. (...)”*

*Artículo 5º. Elementos de la responsabilidad fiscal. La responsabilidad fiscal estará integrada por los siguientes elementos: - Una conducta dolosa o culposa atribuible a una persona que realiza gestión fiscal. - Un daño patrimonial al Estado. - Un nexo causal entre los dos elementos anteriores.”*

El Decreto 1068 de 2015 con el cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público, establece:

**“PARTE 3 TESORERÍA Y MANEJO DE LOS RECURSOS PÚBLICOS  
TÍTULO 1 SISTEMA DE CUENTA ÚNICA NACIONAL**

*Artículo 2.3.1.1. Definición del Sistema de Cuenta Única Nacional. El Sistema de Cuenta Única Nacional (SCUN) es el conjunto de procesos de recaudo, traslado, administración y giro de recursos realizados por los órganos que conforman el Presupuesto General de la Nación. Los lineamientos y procedimientos para el traslado de recursos al SCUN, su administración y giro serán establecidos por la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, conforme a las normas orgánicas del presupuesto.*

*(...)*

*Los recursos que se trasladen al Sistema de Cuenta Única Nacional serán administrados por la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público hasta tanto se efectúen los giros para atender el pago oportuno de las apropiaciones autorizadas en el Presupuesto General de la Nación.*

*Los giros corresponden al pago de obligaciones en nombre de cada órgano ejecutor del Presupuesto General de la Nación, con los recursos disponibles en el Sistema de Cuenta Única Nacional.*

*Los procedimientos corresponden a las disposiciones que de conformidad con las normas presupuestales imparta la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público para la administración de los recursos que integran el Sistema de Cuenta única Nacional en los términos del artículo 2.3.1.5, de este título.*

*Para la administración de los recursos del Sistema de Cuenta Única Nacional, la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público contará con un mecanismo de registro por entidad, tanto de los traslados como de los giros de recursos realizados con cargo al Sistema de Cuenta Única Nacional.*

*Artículo 2.3.1.5. Administración de recursos del Sistema de Cuenta Única Nacional. La Dirección General*

de Crédito Público y Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público establecerá para cada entidad o fondo especial a los que se les aplique el presente título, los procedimientos operativos, plazos y flujos de información requeridos para el funcionamiento del Sistema de Cuenta Única Nacional de conformidad con lo establecido en el artículo 2.3.1.7 del presente título. (...)

*Artículo 2.3.1.9. Banco agente para la implementación del Sistema de Cuenta Única Nacional. El Banco de la República actuará como único banco agente para la implementación de la Cuenta Única Nacional, de acuerdo con la relación contractual que para el efecto se establezca.*

*Artículo 2.3.1.10 Pagos con cargo al Presupuesto General de la Nación. Todos los pagos a beneficiarios originados en los órganos con cargo a los recursos del Presupuesto General de la Nación deberán ser realizados por la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional mediante abono en cuenta, a través del sistema ACH del banco agente.*

## TÍTULO 2

### PROCESO DE GIRO DEL PROGRAMA ANUAL MENSUALIZADO DE CAJA

*Artículo 2.3.2.3. Programación diaria de giros. La Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional hará la programación diaria de giros con base en la información registrada por las Unidades Ejecutoras en el Sistema Integrado de Información Financiera - SIIF. (...)*

## PARTE 9

### SISTEMA INTEGRADO DE INFORMACIÓN FINANCIERA – SIIF – NACIÓN

## TÍTULO 1

### SISTEMA INTEGRADO DE INFORMACIÓN FINANCIERA – SIIF NACIÓN

## CAPÍTULO 1

### CARÁCTERÍSTICAS GENERALES Y ESTRUCTURA DEL SIIF

*Artículo 2.9.1.1.1. Objeto. El presente título determina el marco para la administración, implantación, operatividad, uso y aplicabilidad del Sistema Integrado de Información Financiera (SIIF) Nación.*

*Artículo 2.9.1.1.2. Definición. El Sistema Integrado de Información Financiera (SIIF) Nación es un sistema que coordina, integra, centraliza y estandariza la gestión financiera pública nacional, con el fin de propiciar una mayor eficiencia y seguridad en el uso de los recursos del Presupuesto General de la Nación y de brindar información oportuna y confiable. (...)*

*Artículo 2.9.1.1.4. Información del sistema. El SIIF Nación reflejará el detalle, la secuencia y el resultado de la gestión financiera pública registrada por las entidades y órganos que conforman el Presupuesto General de la Nación, especialmente la relacionada con la programación, liquidación, modificación y ejecución del presupuesto; la programación, modificación y ejecución del Programa Anual Mensualizado de Caja (PAC), la gestión contable y los recaudos y pagos realizados por la Cuenta Única Nacional y demás tesorías. (...)*

*Artículo 2.9.1.1.12. Administrador del SIIF nación. El Viceministerio General del Ministerio de Hacienda y Crédito Público es la dependencia encargada de la administración del SIIF Nación. Para tal fin, el Viceministro General de Hacienda designará a un funcionario de alto nivel de la planta de personal de su despacho como Administrador del Sistema, quien tendrá a su cargo un grupo de apoyo.*

*Artículo 2.9.1.1.13. Funciones del Administrador del SIIF Nación. El Ministerio de Hacienda y Crédito Público determinará las funciones que ejercerá el Administrador del SIIF Nación, quien como mínimo deberá:*

- a) Ejecutar las decisiones adoptadas por el Comité Directivo del SIIF Nación;*
- b) Definir la priorización de los desarrollos requeridos para mantener actualizada la funcionalidad del*

aplicativo de acuerdo con la normatividad vigente, en coordinación con los órganos rectores; c) Definir las funcionalidades que posibiliten la integridad de los distintos módulos que conforman el sistema; d) Verificar que las funcionalidades del aplicativo operen adecuadamente y registren la información de manera correcta; e) Proponer mejoras y cambios a la funcionalidad del aplicativo que no modifiquen el modelo conceptual aprobado por el Comité Directivo, para aprobación del Comité Operativo y de Seguridad del SIIF Nación; (...)

g) Definir y ejecutar la estrategia de capacitación y acompañamiento a los usuarios en el uso del Sistema; h) Establecer procedimientos para el buen uso de la aplicación; i) Velar por el cumplimiento del modelo de seguridad aprobado por el Comité Directivo; j) Prestar soporte funcional y conceptual sobre el aplicativo a los usuarios del SIIF y a las entidades y dependencias miembros del Comité Directivo; (...)

m) Hacer propuestas de cambios normativos que permitan apoyar los negocios a través de la aplicación; n) Presentar al Comité Directivo propuestas de cambios funcionales que modifiquen o adicionen el modelo conceptual del Sistema para su aprobación.

## **CAPÍTULO 2**

### **REGLAS SOBRE LA UTILIZACIÓN DEL SIIF**

*Artículo 2.9.1.2.1. Pago a beneficiario final. Las entidades y órganos ejecutores del SIIF Nación efectuarán el pago de sus obligaciones directamente a los beneficiarios a través de dicho aplicativo con abono a una cuenta bancaria previamente registrada y validada en el mismo. En los casos que expresamente determine el Comité Operativo y de Seguridad del SIIF Nación, el pago se efectuará a través de la pagaduría de la Entidad. (...)*

*Artículo 2.9.1.2.3. Responsabilidad del pago a beneficiario final. Todo pago que se haga a beneficiario final en las cuentas registradas por las entidades usuarias del SIIF Nación, se hará de conformidad con el acto administrativo que lo ordena. Los usuarios que intervinieron en el mismo, serán responsables por las imprecisiones e inexactitudes de la información registrada.*

*Para el pago en el exterior por concepto de servicio de la deuda o de proveedores, la validación de las cuentas será responsabilidad del ordenador del gasto de la entidad que efectúa el pago o del funcionario en quien este haya delegado dicha operación.*

*PARÁGRAFO 1º. El Secretario General de las entidades usuarias del SIIF Nación, o quien haga sus veces, debe adoptar las medidas necesarias para mitigar que se hagan pagos no debidos a través del SIIF Nación.*

*PARÁGRAFO 2º. La Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional, o quien haga sus veces, no será responsable por los pagos ordenados por las entidades con cargo a la Cuenta Única Nacional. Igualmente, no serán responsables las Tesorerías o Pagadurías de las entidades, o quien haga sus veces, por los pagos ordenados por los funcionarios competentes, distintos a tales dependencias, con cargo a los recursos que no hagan parte de la Cuenta Única Nacional.*

*Artículo 2.9.1.2.11. Obligaciones del Ministerio de Hacienda y Crédito Público como Administrador del SIIF Nación. Son obligaciones del Ministerio de Hacienda y Crédito Público como Administrador del SIIF Nación las siguientes:*

- a) Administrar adecuadamente el Sistema para que funcione conforme al reglamento que expida el Comité Directivo;*
- b) Custodiar la información registrada por las entidades usuarias;*
- c) Gestionar los mecanismos necesarios que permitan la función*
- d) Poner a disposición del usuario el Sistema de acuerdo con los desarrollos que se presenten, siempre y cuando este cumpla con el reglamento y las especificaciones técnicas exigidas por la Administración del Sistema;*
- e) Informar al usuario sobre problemas y fallas técnicas que se presenten en el SIIF Nación;*
- f) Actualizar el sistema de acuerdo a los cambios normativos que se hagan a los negocios que lo componen;*



*PARÁGRAFO. El Ministerio de Hacienda y Crédito Público, como Administrador del SIIF Nación, no será responsable, por:*

- a) El mal uso de las funcionalidades de la aplicación que hagan los usuarios autorizados por las entidades;*
- b) El registro de los datos que hagan los usuarios en el Sistema ni las consecuencias judiciales que estos generen;*
- c) La veracidad y validez de los datos registrados por los usuarios autorizados por las entidades;*
- d) El uso del Sistema en las entidades por parte de funcionarios o contratistas que no están autorizados para tal fin; (...)*
- f) Las demás actividades realizadas por los usuarios del Sistema que no sean de competencia del Administrador del mismo.*

*(Art. 26 Decreto 2674 de 2012)*

*Artículo 2.9.1.2.12. Obligaciones de las entidades y de los usuarios del SIIF Nación. Con el fin de propender por un registro de la gestión financiera pública, basado en criterios de oportunidad, veracidad, confiabilidad, confidencialidad e integridad, son obligaciones del representante legal y de los usuarios del SIIF Nación las siguientes:*

- a) Registrar la gestión financiera pública en línea y tiempo real acorde con la operación realizada;*
- b) Dar cumplimiento al presente título y a los reglamentos que expida el Comité Directivo;*
- c) Acatar las instrucciones que expida la Administración del Sistema para el buen uso de la aplicación; (...)*
- e) Usar de forma adecuada y con responsabilidad la aplicación, las claves y demás elementos de seguridad, por parte de las personas autorizadas para hacer registros y consultas de información en el SIIF Nación;*
- f) Cumplir con las condiciones y especificaciones de orden técnico que establezca la Administración del Sistema;*
- g) Cumplir con las directrices generales de seguridad que determine el Comité Operativo y de Seguridad del Sistema;*
- h) Establecer los procedimientos de control interno, administrativos, financieros y contables, que garanticen la aplicación de los requerimientos técnicos y de seguridad previstos para el adecuado funcionamiento del Sistema.*

*(Art. 27 Decreto 2674 de 2012)*

*Artículo 2.9.1.2.13. Responsabilidades de las entidades y de los usuarios del SIIF Nación. El representante legal de las entidades y los usuarios del SIIF Nación serán responsables por:*

- a) La creación de los usuarios que harán registros o consultas en el Sistema a nombre de la entidad;*
- b) El uso adecuado del Sistema;*
- c) La veracidad de los datos;*
- d) El registro oportuno de la gestión financiera pública de la entidad;*
- e) El uso de las claves y firmas digitales asignados;*
- f) El registro de los beneficiarios y de las cuentas bancarias que se requieran para efectuar pagos a través del SIIF Nación.*

La Ley 1952 de 2019 por medio de la cual se expide el Código General Disciplinario deroga la Ley 734 de 2002 y algunas disposiciones de la Ley 1474 de 2011, relacionadas con el derecho disciplinario establece:

#### CAPÍTULO IV

##### *La falta disciplinaria*

*Artículo 26. La falta disciplinaria. Constituye falta disciplinaria y, por lo tanto, da lugar a la imposición de la sanción disciplinaria correspondiente la incursión en cualquiera de las conductas previstas en este código que conlleven incumplimiento de deberes, extralimitación en el ejercicio de derechos y funciones,*

*prohibiciones y violación del régimen de inhabilidades, incompatibilidades, impedimentos y conflicto de intereses, sin estar amparado por cualquiera de las causales de exclusión de responsabilidad contempladas en esta ley.*

*Artículo 27. Acción y omisión. La falta disciplinaria puede ser realizada por acción u omisión en el cumplimiento de los deberes propios del cargo o función, o con ocasión de ellos, o por extralimitación de sus funciones. Cuando se tiene el deber jurídico de impedir un resultado, no evitarlo, pudiendo hacerlo equivale a producirlo.*

*(...)*

*Artículo 29. Culpa. La conducta es culposa cuando el sujeto disciplinable incurre en los hechos constitutivos de falta disciplinaria, por la infracción al deber objetivo de cuidado funcionalmente exigible y debió haberla previsto por ser previsible o habiéndola previsto confió en poder evitarla.*

*La culpa sancionable podrá ser gravísima o grave.*

*La culpa leve no será sancionable en materia disciplinaria.*

*Habrá culpa gravísima cuando se incurra en falta disciplinaria por ignorancia supina, desatención elemental o violación manifiesta de reglas de obligatorio cumplimiento. La culpa será grave cuando se incurra en falta disciplinaria por inobservancia del cuidado necesario que cualquier persona del común imprime a sus actuaciones.*

## **CAPÍTULO II**

### **Deberes**

*Artículo 38. Deberes. Son deberes de todo servidor público:*

*1. Cumplir y hacer que se cumplan los deberes contenidos en la Constitución, los tratados de derechos humanos y derecho internacional humanitario, los demás ratificados por el Congreso, las leyes, los decretos, las ordenanzas, los acuerdos distritales y municipales, los estatutos de la entidad, los reglamentos y los manuales de funciones, las decisiones judiciales y disciplinarias, las convenciones colectivas, los contratos de trabajo y las órdenes superiores emitidas por funcionario competente.*

*(...)*

*3. Cumplir con diligencia, eficiencia e imparcialidad el servicio que le sea encomendado y abstenerse de cualquier acto u omisión que cause la suspensión o perturbación injustificada de un servicio esencial, o que implique abuso indebido del cargo o función.*

*(...)*

*8. Cumplir las disposiciones que sus superiores jerárquicos adopten en ejercicio de sus atribuciones, siempre que no sean contrarias a la Constitución Nacional y a las leyes vigentes, y atender los requerimientos y citaciones de las autoridades competentes.*

*(...)*

*11. Realizar personalmente las tareas que le sean confiadas, responder por el ejercicio de la autoridad que se le delegue, así como por la ejecución de las órdenes que imparta, sin que en las situaciones anteriores quede exento de la responsabilidad que le incumbe por la correspondiente a sus subordinados. 16. Ejercer sus funciones consultando permanentemente los intereses del bien común, y teniendo siempre presente que los servicios que presta constituyen el reconocimiento y efectividad de un derecho y buscan la satisfacción de las necesidades generales de todos los ciudadanos. (...)*

*19. Hacer los descuentos conforme a la ley o a las órdenes de autoridad judicial y girar en el término que señale la ley o la autoridad judicial los dineros correspondientes.*

*26. Poner en conocimiento del superior los hechos que puedan perjudicar el funcionamiento de la administración y proponer las iniciativas que estime útiles para el mejoramiento del servicio.*

## **CAPÍTULO III**

### **Prohibiciones**

*Artículo 39. Prohibiciones. A todo servidor público le está prohibido:*

1. Incumplir los deberes o abusar de los derechos o extralimitar las funciones contenidas en la Constitución, los Tratados Internacionales ratificados por el Congreso, las leyes, los decretos, las ordenanzas, los acuerdos distritales y municipales, los estatutos de la entidad, los reglamentos y los manuales de funciones, las decisiones judiciales y disciplinarias, las convenciones colectivas y los contratos de trabajo.

2. Imponer a otro servidor público trabajos ajenos a sus funciones o impedirle el cumplimiento de sus deberes.

(...)

14. Ordenar el pago o percibir remuneración oficial por servicios no prestados, o por cuantía superior a la legal, o reconocer y cancelar pensiones irregularmente reconocidas, o efectuar avances prohibidos por la ley o los reglamentos.

## LIBRO II

### PARTE ESPECIAL

#### TÍTULO ÚNICO

#### LA DESCRIPCIÓN DE LAS FALTAS DISCIPLINARIA EN PARTICULAR

##### CAPÍTULO I

##### Faltas gravísimas

(...)

Artículo 57. Faltas relacionadas con la hacienda pública.

1. Autorizar u ordenar la utilización indebida, o utilizar indebidamente rentas que tienen destinación específica en la Constitución o en la ley.

2. Autorizar o pagar gastos por fuera de los establecidos en el artículo 346 de la Constitución Política.

3. Asumir compromisos sobre apropiaciones presupuestales inexistentes o en exceso del saldo disponible de apropiación o que afecten vigencias futuras, sin contar con las autorizaciones pertinentes.

4. Incumplir los pagos de cuentas por pagar o reservas presupuestales, contrariando la programación establecida en actos administrativos.

5. Asumir, ordenar o efectuar el pago de obligaciones en exceso del saldo disponible en el Programa Anual Mensualizado de Caja (PAC).

(...)

14. Incumplir las normas que buscan garantizar la sostenibilidad de largo plazo de las finanzas públicas, poniendo en riesgo la estabilidad macroeconómica del país.

(...)

## CIRCULAR EXTERNA 006, 2.0.0.1, 10 de febrero de 2021, SISTEMA INTEGRADO DE INFORMACION FINANCIERA – SIIF NACION, ASUNTO: NUEVO PROCESO DE PAGO MASIVO DE NOMINA A BENEFICIARIO FINAL

(...) es importante que sus sistemas de nómina provean los archivos con la información que requiere el proceso así:

1. Archivo de Excel con la primera carga de funcionarios y cuentas
2. Archivo TXT de deducciones para carga masiva al momento de registrar la obligación.
3. Archivo TXT con el DIP de nómina, o dispersión, (detalle de los pagos)

La estructura de cada uno de estos archivos la podrán encontrar en: [www.minhacienda.gov.co](http://www.minhacienda.gov.co) / SIIF / Ciclos de Negocio/ Cargas Masivas De otra parte, están publicadas las guías del proceso en: [www.minhacienda.gov.co](http://www.minhacienda.gov.co) / SIIF / Ciclos de Negocio/ Gestión de Tesorería CUN □ Guía Registro de Funcionarios Terceros y Contratistas Vr 1.0 □ Guía Finalizar Pago a un Tercero por Pago No Exitoso Pago Masivo de Nomina B.Final [www.minhacienda.gov.co](http://www.minhacienda.gov.co) / SIIF / Ciclos de Negocio/ Gestión de Gasto /Guías □ Guía Gestión Nuevo Proceso de Pago Masivo NOMINA

Es de resaltar que, para realizar este proceso hicimos un cambio con el fin que en la obligación se pueda registrar, para el pago de nómina, atributos mixtos, es decir, que contabilizan (NINGUNO) y que no contabilizan (DISTINTO A NINGUNO), de forma tal que no se deban hacer registros contables manuales previos.

CIRCULAR EXTERNA OPERATIVA Y DE SERVICIOS DOAM-276 del Banco de la República, 4 de abril de 2023

*“Asunto 13: Depósitos y saldos remunerados de la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional (DGCPTN)*

*2.6 Condiciones de Remuneración de los saldos de las cuentas “Cajero” - cuentas de depósito del MHCP Y MHCP REGALIAS-*

*El BR remunerará de forma automática los saldos de las cuentas “Cajero” -Cuentas de Depósito del MHCP y MHCP Regalías-, bajo las siguientes condiciones:*

- a) Tasa: IBR overnight expresado en términos efectivos anuales base 365 vigente el día hábil anterior a la fecha del saldo a remunerar.*
- b) Plazo: se remunerarán los días calendario transcurridos entre la fecha del saldo a remunerar y la fecha en la que se ejecuta el proceso de cierre definitivo del CUD.*
- c) Valores a remunerar: se remunerarán los saldos de recursos en pesos colombianos que reposen en las cuentas mencionadas en este numeral, al cierre definitivo de cada día operativo del CUD.*
- d) Hora de pago: el pago de los intereses se efectuará después de las 2:00 p. m. del día hábil siguiente a la fecha del saldo a remunerar, mediante nota crédito a las cuentas de depósito que determine la DGCPTN con fecha valor del respectivo día.*

Circular Externa 037 del Subdirector de Operaciones del Ministerio de Hacienda y Crédito Público del 28 de noviembre de 2023 dirigida a: *“Secretarios Generales, Jefes Financieros y Jefes de Tesorería o quienes hagan sus veces en las unidades ejecutoras que manejan recursos del Presupuesto General de la Nación” por la cual se dan instrucciones para la devolución total de los pagos realizados en exceso el día 24 de noviembre de 2023, de los cuales el Banco no pudo efectuar la reversión automática*

*Teniendo en cuenta el incidente presentado el día 24 de noviembre en los pagos de nómina realizados en exceso a algunos funcionarios de las entidades usuarias del SIIF NACIÓN, a continuación, me permito dar las instrucciones para que aquellos funcionarios a los cuales el banco comercial NO les pudo realizar la reversión automática de los recursos recibidos en exceso efectúen la devolución de estos:*

- 1. La entidad pública enviará un comunicado a todos los funcionarios indicándoles la cuenta bancaria que su pagaduría tiene dispuesta para recepcionar recursos del presupuesto nacional y en la que deberán consignar, a más tardar el día hábil siguiente a la recepción de la comunicación, el valor total abonado en exceso a cada uno y sobre los cuales el banco comercial NO pudo realizar la reversión automática de los recursos recibidos en exceso.*
- 2. El funcionario de cada entidad pública enviará a la pagaduría de la entidad el soporte de la consignación del valor abonado en exceso.*
- 3. La pagaduría de la entidad recibe la evidencia y la consolida con la información del siguiente cuadro en un libro de Excel.*

PCI ENTIDAD PUBLICA	NOMBRE ENTIDAD PUBLICA	CEDULA FUNCIONARIO	NOMBRE BANCO DONDE SE ABONARON LOS RECURSOS DE LA NOMINA	No DE CUENTA BANCARIA DEL FUNCIONARIO	VALOR QUE DEVOLVIO EL FUNCIONARIO

- 4. Una vez, culminado el proceso de devolución por parte de los funcionarios, La pagaduría totalizará los abonos recibidos en su cuenta bancaria y procederá a realizar una única transferencia a la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional, así:*

Entidad financiera	Banco de la República
Nit:	860005216-7
Tipo de traslado:	Traslado SEBRA - CUD
Tipo de cuenta:	Corriente
N° de cuenta:	61010013
Denominación:	DTN - CAJERO
Código de portafolio	000
Código de operación	137

La cuenta relacionada sólo recibe transacciones **SEBRA** que ofrece el Banco de la República, por lo cual, está restringida para operaciones por ventanilla.

Para este efecto, la entidad pública debe acudir a un intermediario financiero indicándole que en la transferencia de fondos debe utilizarse el Código de Operación 137 antes citado, de manera que, la operación quede exenta del Gravamen a los Movimientos Financieros, de acuerdo con el artículo 879 numeral 3 del Estatuto Tributario. Así mismo, que en el campo código de Portafolio diligencien el Código 000; y en el campo pormenor (Concepto) diligenciar el siguiente texto: **Devolución recursos DGCPTN girados en exceso el 24/11/2023, mencionando el código (PCI) y nombre de la entidad pública que realiza la transferencia**

5. Una vez realizada la transferencia, la pagaduría de la entidad pública enviará la evidencia de la operación y el archivo de Excel del numeral 3, con el detalle de los abonos realizados por los funcionarios por correo electrónico así.

Enviar correo a: [devolucionrecursosenexcesoDTN@minhacienda.gov.co](mailto:devolucionrecursosenexcesoDTN@minhacienda.gov.co)  
En el asunto escribir: DEVOLUCION PAGOS DE NOMINA ENTIDAD XXXXX

Este buzón de correo se habilitará solo para recibir la información anteriormente mencionada

**IMPORTANTE:** Los funcionarios que tienen en sus cuentas bancarias los fondos suficientes para que los Bancos apliquen la reversión de los abonos NO deben aplicar el procedimiento anteriormente informado en esta circular y esperar que el Banco comercial realice el débito correspondiente que ha sido ordenado por la DGCPTN.

Circular Externa 039 del Subdirector de Operaciones del Ministerio de Hacienda y Crédito Público del 07 de diciembre de 2023 de diciembre de 2023 dirigida a: "Secretarios Generales, Jefes Financieros y Jefes de Tesorería o quienes hagan sus veces en las unidades ejecutoras que manejan recursos del Presupuesto General de la Nación, por la cual se dan Instrucciones para efectuar el reintegro de recursos de nómina pagados en exceso realizado a funcionarios y pensionados el día 24 de noviembre de 2023.

Con el objeto de recuperar los dineros pagados en exceso el día 24 de noviembre del presente año a funcionarios y pensionados de las entidades que hacen parte del Presupuesto General de la Nación, y que a la fecha no fue posible efectuar el débito automático durante los días 24 y 27 de noviembre por parte de los bancos, o aplicar el procedimiento de reintegro definido en la Circular 037 del 28 de noviembre de 2023 expedida por la Subdirección de Operaciones de la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, y dado que, de acuerdo con lo establecido en la Ley 1952 de 2019, a todo servidor público le está prohibido percibir remuneración oficial por servicios no prestados, o por cuantía superior a la legal; nos permitimos indicar el procedimiento establecido para la devolución de estos recursos a saber:

- En el pago de nómina del mes de diciembre de 2023 se habilitará el reintegro utilizando la posición de pago no presupuestal 2-50-33, llamada REINTEGRO PAGO EN EXCESO NOMINA NOV 24

DE 2023 NACION CSF y 2-50-34 REINTEGRO PAGO EN EXCESO NOMINA NOV 24 DE 2023 PROPIOS CSF Y NACION SSF por el valor total pendiente.

- Una vez pagada la nómina del mes de diciembre, la entidad pública, con el valor total causado en las deducciones anteriormente mencionadas generará un documento de recaudo por clasificar de compensación de deducciones, con PCI destino 13-01-01 DT DIRECCION TESORO NACION DGCPTN, y enviará un correo con el detalle de los funcionarios y el valor descontado a
- [devolucionrecursosenexcesoDTN@minhacienda.gov.co](mailto:devolucionrecursosenexcesoDTN@minhacienda.gov.co), escribiendo en el asunto DEVOLUCION PAGOS DE NOMINA ENTIDAD XXXXX.
- El detalle de los funcionarios se remitirá en Excel con la siguiente información.

PCI ENTIDADPUBLICA	NOMBRE ENTIDAD PUBLICA	CEDULA FUNCIONARIO	VALOR DESCONTADO
--------------------	------------------------	--------------------	------------------

En virtud de lo expuesto, se insta a las entidades a informar a los funcionarios y/o beneficiarios que, de no efectuar el reintegro de los recursos recibidos en exceso, se iniciarán las acciones correspondientes en contra de los mismos con base en lo prescrito en el numeral 14 del artículo 39 de la Ley 1952 de 2019, entre otras.”

Mis.3.5. Pro. 21 ELABORACIÓN FLUJO DE PAGOS DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE CRÉDITO PÚBLICO Y DEL TESORO NACIONAL, Versión: 3, Fecha: 18-12-2020 MHCP

## 1. OBJETIVO

Proveer el Flujo de Pagos de la Nación a la Subdirección de Tesorería con las cifras que permitan atender de manera eficiente la ejecución del Presupuesto General de la Nación y el Sistema General de Regalías tanto en moneda nacional como extranjera.

## 2. ALCANCE

Cubre las actividades requeridas para la elaboración del flujo de pagos de la Nación con base en las Metas PAC proyectadas y los giros efectivamente realizados a los Órganos Ejecutores, actualizando de manera mensual y diaria por concepto de gasto los giros efectuados a los órganos ejecutores, servicio de la Deuda, Organismos Internacionales, Cuenta Única Nacional, Sistema General de Regalías y Devoluciones.

## 4. CONDICIONES ESPECIALES PARA LA OPERACIÓN DEL PROCEDIMIENTO

### a) El subdirector de Operaciones es responsable de:

- Dar los lineamientos básicos para la elaboración del flujo de pagos anual y mensual.

### b) El Profesional del Grupo de Pagos y Cumplimiento es responsable de:

#### Diariamente de:

- Verificar diariamente por consulta en el sistema SIIF – Nación, las órdenes de pago que los Órganos Ejecutores dejan dispuestas con fecha giro para el día inmediatamente siguiente, verificando su consistencia con lo programado en el flujo de pagos. En caso de presentarse diferencias significativas en cuanto a fechas o montos, realizar los ajustes a que haya lugar, previa autorización del subdirector de Operaciones.
- Actualizar el Flujo de Pagos con los giros efectivamente realizados en el día por los diferentes conceptos y remitirlo a la subdirección de tesorería antes de mediodía.
- Confirmar con los órganos ejecutores los montos representativos a ser girados el día inmediatamente siguiente para garantizar la reserva de recursos.
- Comunicar diariamente y antes de las 3:00 p.m. a la Subdirección de Tesorería los montos mínimos requeridos para atender los pagos del día hábil siguiente.

Mis.3.5.Pro.21.Ins.04 GENERACIÓN Y PAGO DE ORDENES BANCARIAS, Versión: 1, Fecha: 07-07-2017

**ALCANCE**

*Cubre las actividades requeridas para ejecutar a través del sistema de pagos SIIF - Nación el proceso de generación y pago de las órdenes bancarias, las cuales recogen las órdenes de pago que han dejado dispuestas los Órganos Ejecutores con fecha de giro para el día actual, verificando su consistencia con lo programado en el flujo de pagos, hasta la firma de los diferentes archivos que contienen las instrucciones de abono de los recursos.*

*(...)*

**RESPONSABILIDADES**

**a) El Subdirector de Operaciones es responsable de:**

*Ejecutar el proceso pago a través del sistema de Pagos SIIF Nación, garantizando la utilización de los recursos reservados a través del Flujo de Pagos.*

*Velar porque el giro de los recursos sea consistente con la información reportada en el Flujo de Pagos. (...)*

*Velar porque la totalidad de los recursos solicitados sean situados oportunamente y/o en las fechas establecidas. (...)*

*Firmar digitalmente los archivos de pagos generados por el sistema SIIF, autorizando el envío al Banco de la República.*

*Velar por el debido cumplimiento del giro de los recursos solicitados por los órganos ejecutores.*

*Velar porque las órdenes bancarias generadas, cumplan con los topes establecidos en la póliza de infidelidad y riesgos financieros.*

*Registrar el proceso de transmisión de archivos oportunamente en el sistema SIIF garantizando que la carga de los archivos de devoluciones CENIT y de Pre notificaciones se ejecute con éxito.*

**b) El Coordinador del Grupo de Pagos y Cumplimiento es responsable de:**

*Validar que las informaciones de los pagos efectivamente realizados en el día se encuentren debidamente registrados en el Flujo de Pagos y remitir dicha información a la Subdirección de Tesorería con el fin de confirmar la utilización de los recursos.*

*Coordinar las actividades requeridas para que la información remitida a las diferentes dependencias de la Dirección, cumpla con los requisitos de calidad y confiabilidad requeridos.*

*Velar porque la información de los pagos se entregue oportunamente a las diferentes dependencias de esta Dirección y a las entidades financieras.*

*Vigilar cualquier modificación a las cifras reportadas como giros y tomar las acciones a que haya lugar.*

*Velar porque la totalidad de los archivos generados por el sistema SIIF sean transferidos al Banco de la República garantizando la ubicación exitosa de los recursos solicitados. (...)*

**c) El Profesional de Flujo de Pagos es responsable de:**

*(...)*

*Registrar la información de los pagos realizados en el día en el Flujo de Pagos de forma desagregada por concepto de gasto.*

Certificar que el total girado por SIIF corresponda con la información de archivos remitidos al Banco de la República, en cuanto a montos y número de archivos.

Informar de manera oportuna cualquier diferencia presentada entre el total de pagos reportados provisionalmente, el total de pagos generados por el sistema SIIF y el total remitido por el sistema SEBRA del Banco de la República.

Comunicar al jefe inmediato de forma oportuna cualquier irregularidad que se presente con el envío de los archivos de Pagos al Banco de la República. (...)

**g). La Administración SIIF**

Actualizar el tope establecido por la póliza de infidelidad para garantizar que no se generen órdenes bancarias por un monto superior al límite establecido.

**4. LINEAMIENTOS Y POLÍTICAS**

Con el propósito de establecer los debidos controles en la ejecución del proceso de pagos se definen las siguientes políticas y lineamientos que garantizan la oportuna ubicación de los recursos.

(...)

2. El proceso de pagos es Ejecutado diariamente, con sujeción a las programaciones contenidas en el Flujo de Pagos, lo cual permite garantizar la utilización de los recursos que han sido reservados por la Subdirección de Tesorería.

3. En el proceso de generación y pago de las Ordenes Bancarias, el sistema SIIF efectúa las siguientes validaciones:

- Que el monto total de una Orden Bancaria no supere el monto máximo establecido por la póliza de infidelidad y riesgo financiero, equivalente a USD 50.000.000,00 de dólares a la TRCM del día del giro.
- Que las Órdenes de Pago involucradas tengan matriz contable configurada de tal forma que el proceso culmine con éxito.
- Que las cuentas bancarias asociadas a cada orden de pago se encuentren en estado activa, de lo contrario el sistema las bloquea.
- Que los saldos en las cuentas de destinación específica sean suficientes.

(...)

5. El número máximo de archivos tipo NACHA-M que se pueden transmitir al Banco de la República es de 36 archivos por día. (...)

7. El proceso de generación de Ordenes Bancarias se debe realizar teniendo en cuenta los horarios CENIT establecidos por el Banco de la República para transmitir archivos, dando prioridad a los pagos de Deuda Externa, cuyos archivos deben ser enviados máximo a las 11:00 a.m. (...)

10. Los órganos ejecutores son responsables de dejar en estado autorizado las órdenes de pago para que con el proceso de pagos el sistema las incorpore en las órdenes bancarias a generar.

11. Para aquellos eventos en los que por algún motivo válido y justificable el Órgano Ejecutor no procedió con la autorización de las órdenes de pago, este podrá solicitar anticipo de las órdenes de pago que requiere pagar durante el día, previa autorización explícita del Subdirector de Operaciones.

(...)

13. Una vez finalizado el proceso de pagos en el Aplicativo SIIF Nación, generados y firmados los archivos pueden ser transferidos al Banco de la Republica dentro de los siguientes ciclos:

**CICLOS DEL CENIT PARA TRANSFERENCIAS DE ARCHIVOS**

CICLOS	ENVIO DE ARCHIVOS			RECEPCION DE ARCHIVOS		
	HORARIO			HORARIO		
1o.	9:30	10:30	a.m.	10:30	11:00	a.m.
2o.	11:00	1:00	p.m.	1:00	1:30	p.m.
3o.	1:30	3:00	p.m.	3:00	3:30	p.m.
4o.	3:30	5:00	p.m.	5:30	En adelante	



14. Con el proceso de pago de las Ordenes Bancarias el sistema SIIF deja las Órdenes de Pago en estado pagado.
15. Con el proceso de pago de las Ordenes Bancarias el sistema genera automáticamente los archivos NACHA-M, CUD y SWIFT, los cuales son firmados digitalmente por el Subdirector de Operaciones, Proceso que ubica los archivos en el equipo de transferencias SEBRA, quedando disponibles para ser enviados al Banco de la República a través del sistema Cenit.
16. La generación de órdenes bancarias es un proceso en el cual el sistema agrupa de forma automática, una o más órdenes de pago en estado 'AUTORIZADA' cuya sumatoria en pesos sea igual o menor a USD \$50.000. 000.00 de dólares, equivalentes a la TRCM que opere para el día del pago.

#### 6.2 Proceso de Pago

Una vez registrados los indicadores económicos, el Subdirector de Operaciones inicia el proceso de pagos cumpliendo las siguientes etapas: Generación de Ordenes Bancarias, Pago de las Ordenes Bancarias y Firma digital de los archivos generados por el sistema, (...)

##### 6.2.1 Generación Órdenes Bancarias

Antes de iniciar la ejecución del proceso de Generación de Ordenes Bancarias se deben efectuar los siguientes controles:

**(PC) Verifica contra el Flujo de Pagos el Total de pagos a realizar por concepto de Gastos de Funcionamiento e Inversión y se procede con la generación de las Ordenes Bancarias en pesos, montos que deben corresponder con los programados en el Flujo de Pagos.** (Negrita y subrayado fuera de texto)

(...)

Se procede con la Generación de las Ordenes Bancarias ingresando al sistema SIIF con el perfil Pagador Nación, unidad ejecutoria 13-01-01DT (...) (subrayado fuera de texto).

**Fecha de Pago:** Selecciona la fecha de pago de la Orden Bancaria a generar. Al realizar la búsqueda de las Órdenes de Pago el sistema presentará aquellas cuya fecha límite de pago sea inferior o igual a la fecha seleccionada.

(...)

- **Órdenes de Pago de Egresos Presupuestales:** Involucra órdenes de pago por concepto de Gastos de Funcionamiento e Inversión para giro a cuentas de beneficiario final o a cuentas de tesorería.
- **Este monto total a girar debe ser confrontado con el Flujo de Pagos para certificar que se está haciendo uso de los recursos reservados.** (negrita y subrayado fuera de texto).

Si el monto es concordante con lo registrado en el flujo de pagos, oprime la opción guardar. El sistema arroja el número consecutivo de la Orden Bancaria generada, el cual debe ser tenido en cuenta para su posterior pago. La Orden Bancaria queda en estado Generada.

##### 6.2.4 Transmisión de Archivos al Banco de la República.

Firmados digitalmente los archivos de pagos el sistema SIIF los ubica automáticamente en la estación SEBERA desde donde se procede con la ejecución de la actividad de Transmitir los Archivos de pagos al Banco de la República, quien se encarga de agrupar y dispersar por entidad financiera la información contenida en los archivos de pagos enviados para que se abonen los recursos de conformidad con las instrucciones impartidas por el órgano ejecutor en cada Orden de Pago.

**(PC)** Una vez transmitidos los archivos a Banco de la República, se confrontan el número de Archivos Generados por SIIF contra los enviados a Banco de la República, validando los montos girados.

### 6.3.1 Reporte Resumen Diario de Pagos

*Este informe es utilizado para validar que el número de archivos generados por el sistema de Pagos SIIF – Nación corresponda con el número y valor de cada uno de los archivos enviados al Banco de la República.*

*Cada Orden Bancaria Generada por el Sistema SIIF, corresponde a un archivo de Pagos a enviar al Banco de la República.*

**TRANSFERENCIA DE ARCHIVOS DE PAGOS AL BANCO REPUBLICA, Código: Mis3.5 Pro.21.Ins.07, 18-12-2020, Versión: 2 MHCP**

#### 1. OBJETIVO

*Cubrir la transferencia de los archivos debidamente encriptados y firmados, de los giros efectuados en el día, en pesos y otras monedas, a través del Sistema Electrónico del Banco de la Republica CENIT WEB (...).*

#### 2. ALCANCE

*Inicia con la transferencia por el sistema Sebra del Banco de la República de los archivos generados por el sistema de pagos de SIIF Nación, realizando el monitoreo para confirmar la transmisión exitosa, hasta el recibo de los archivos de Devoluciones CENIT con las respuestas de las entidades financieras al proceso de abono en cuentas de los recursos y de las prenotificaciones remitidas.*

#### 5. CONDICIONES ESPECIALES PARA LA OPERACIÓN DEL INSTRUCTIVO

##### 5.1. RESPONSABILIDADES

*b). Coordinador de Pagos y Cumplimiento es responsable de:  
(...)*

*Comunicar al Jefe Inmediato de forma oportuna cualquier situación que se presente con el envío de los archivos de Pagos al Banco de la República. (...)*

*Velar porque los archivos de pagos enviados afecten efectivamente las correspondientes cuentas cajero de la Nación.*

*Coordinar el uso del Plan de Contingencia frente a las eventualidades que se presenten con el envío de los archivos de pagos al Banco de la República.  
(...)*

**c). El Profesional Especializado – Transferencia Archivos a B.R. es responsable de:**

*Realizar dentro de los horarios establecidos por el Banco de la República la transferencia de los archivos de pagos generados por el sistema SIIF y que han sido autorizados por el Subdirector de Operaciones para su envío.*

*Efectuar el monitoreo de la transferencia al Banco de la República de los archivos de pagos garantizando la ubicación exitosa de los mismos.*

*Validar que el número de archivos enviados al Banco de la república y sus montos, correspondan con los efectivamente generados por SIIF, con el fin de garantizar la utilización de los recursos reservados al reportarlos a través del Flujo de Pagos.*

*Informar a la Subdirección de Operaciones, de Tesorería, Registro Contable, de forma inmediata las devoluciones que se presenten sobre los pagos efectuados en el mismo día con el fin de que alcancen a ser invertidos.*

*Monitorear, recibir y dejar disponibles los archivos de devoluciones CENIT para que el Grupo de Registro Contable los cargue en el sistema SIIF.*

## **6. CONTENIDO DEL INSTRUCTIVO**

### **1. Transferencia de Archivos al Banco República**

*A continuación, se describe el paso a paso para realizar la transferencia de los archivos de pagos al Banco de la República quien se encarga de remitir dicha información a los diferentes Bancos Comerciales a fin de abonar los recursos en las cuentas indicadas en cada orden de pago.*

#### **Subdirector de Operaciones / Coordinador Grupo de Pagos y Cumplimiento**

*O su delegado, Inicia el proceso con la firma digital de los archivos generados por el sistema de pagos SIIF Nación. Este proceso ubica de manera automática en la terminal de SEBRA los archivos debidamente encriptados y cifrados dejándolos disponibles para ser transmitidos al Banco de la República.*

*Una vez firma los archivos, CUD, NACHAM, SWIFT y de Prenotificaciones, informa por correo electrónico al Profesional Especializado del Grupo de Pagos y*

### **6.3 Transferencias Archivos NACHA-M**

*Los archivos para el pago en pesos se generan y envían al Banco de la República en el mismo día en que las Ordenes Bancarias son pagadas y son aplicados por parte del Banco de la República el mismo día de envío de los archivos. Operación que se corrobora mediante el extracto de la cuenta Cajero Nación en pesos.*

#### **Profesional de Flujo de Pagos del Grupo de Pagos y Cumplimiento**

*(PC) Ingresa al SIIF y valida que queden firmados todos los archivos generados en el proceso de pagos del día.*

*Si se completó la firma de los archivos, informa al Profesional Especializado del Grupo de Pagos y Cumplimiento se proceda con el envío al Banco de la Republica. El Riesgo es dejar de enviar archivos.*

#### **Profesional Especializado del Grupo de Pagos y Cumplimiento**

*(PC) Verificar que con la firma de los archivos por el sistema SIIF se haya creado la carpeta con fecha del día actual en la siguiente ruta:*

**C:/Temp / Gateway / Input / Enviados**

*(PC) Verifica el número de archivos NACHA-M, contra la información indicada por el Subdirector de Operaciones o su delegado.”*

El 24 de noviembre de 2023 la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional – DGCPNTN realizó erogaciones en exceso por concepto del pago de nómina a 180.713 funcionarios de 75 Entidades del Presupuesto General de la Nación – PGN por \$665.126.697.383,23, a partir de esa fecha dejó de percibir intereses liquidados diariamente en la cuenta Cajero por los saldos no recuperados, que para el periodo 24 denoviembre de 2023 al 31 de marzo de 2024 se calculan en \$1.643.727.124. el reconocimiento de intereses lo efectúa el Banco de la Republica diariamente sobre los saldos en dicha cuenta, de acuerdo con lo estipulado en la Circular Externa

Operativa y de Servicios DOAM-276<sup>17</sup>.

El valor de los intereses dejados de percibir corresponde al cálculo de los intereses sobre los saldos no recuperados diariamente, desde el día 24 de noviembre de 2023 al 31 de marzo de 2024<sup>18</sup>, aplicando la tasa IBR overnight.<sup>19</sup> Como se muestra en la siguiente tabla:

**Tabla No. 17.**  
**Costo de Oportunidad por Intereses no percibidos**  
**Desde el 24 de noviembre de 2023 al 31 de marzo de 2024**

Cifras en pesos

Fecha Saldo	Saldo No Recuperado al Final del Día	Fecha Reconocimiento Intereses en Cuenta Cajero	Valor Intereses saldo No Recuperado
24/11/2023	665.092.581.625,21	27/11/2023	682.384.989,00
27/11/2023	394.934.655.733,14	28/11/2023	135.067.652,00
28/11/2023	63.071.030.568,89	29/11/2023	21.507.221,00
29/11/2023	59.515.135.439,38	30/11/2023	20.294.661,00
30/11/2023	59.390.534.617,59	01/12/2023	20.252.172,00
01/12/2023	56.767.885.266,21	04/12/2023	58.016.779,00
04/12/2023	57.027.702.323,04	05/12/2023	19.389.419,00
05/12/2023	56.956.066.715,04	06/12/2023	19.308.107,00
06/12/2023	56.208.235.752,93	07/12/2023	18.998.384,00
07/12/2023	55.891.580.205,93	11/12/2023	75.956.657,00
11/12/2023	55.808.649.731,36	12/12/2023	19.030.750,00
12/12/2023	55.961.914.361,92	13/12/2023	19.027.051,00
13/12/2023	54.448.437.549,34	14/12/2023	18.566.917,00
14/12/2023	53.138.863.496,16	15/12/2023	18.067.214,00
15/12/2023	51.598.553.954,92	18/12/2023	52.372.532,00
18/12/2023	50.174.230.803,63	19/12/2023	17.009.064,00
19/12/2023	49.703.359.038,95	20/12/2023	16.899.142,00
20/12/2023	39.059.046.846,64	21/12/2023	13.241.017,00
21/12/2023	37.102.378.723,08	22/12/2023	12.392.194,00
22/12/2023	36.626.163.834,33	26/12/2023	49.079.060,00
26/12/2023	25.007.570.587,31	27/12/2023	8.352.529,00
27/12/2023	23.906.906.221,95	28/12/2023	8.008.814,00

<sup>17</sup> El Banco de la República reconoce intereses sobre los saldos diarios en la cuenta cajero, Asunto 13: Depósitos y saldos remunerados de la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional (DGCPTN)

<sup>18</sup> El último reporte a la CGN de Saldos y Movimientos con corte a 31 de marzo 31 de 2024.

<sup>19</sup> "2.6 Condiciones de Remuneración de los saldos de las cuentas "Cajero" - cuentas de depósito del MHCP Y MHCP REGALIAS- El BR remunerará de forma automática los saldos de las cuentas "Cajero" -Cuentas de Depósito del MHCP y MHCP Regalias-, bajo las siguientes condiciones:

a) Tasa: IBR overnight expresado en términos efectivos anuales base 365 vigente el día hábil anterior a la fecha del saldo a remunerar.  
 b) Plazo: se remunerarán los días calendario transcurridos entre la fecha del saldo a remunerar y la fecha en la que se ejecuta el proceso de cierre definitivo del CUD.

c) Valores a remunerar: se remunerarán los saldos de recursos en pesos colombianos que reposen en las cuentas mencionadas en este numeral, al cierre definitivo de cada día operativo del CUD.

d) Hora de pago: el pago de los intereses se efectuará después de las 2:00 p. m. del día hábil siguiente a la fecha del saldo a remunerar, mediante nota crédito a las cuentas de depósito que determine la DGCPNTN con fecha valor del respectivo día"

Fecha Saldo	Saldo No Recuperado al Final del Día	Fecha Reconocimiento Intereses en Cuenta Cajero	Valor Intereses saldo No Recuperado
28/12/2023	22.925.123.285,37	02/01/2024	38.284.956,00
02/01/2024	22.925.123.285,37	03/01/2024	7.656.991,00
03/01/2024	22.922.779.204,37	04/01/2024	7.656.208,00
04/01/2024	22.916.613.234,37	05/01/2024	7.677.065,00
05/01/2024	22.908.992.711,97	09/01/2024	30.720.959,00
09/01/2024	22.902.191.196,57	10/01/2024	7.672.234,00
10/01/2024	22.902.191.196,57	11/01/2024	7.672.234,00
11/01/2024	22.902.191.196,57	12/01/2024	7.672.234,00
12/01/2024	22.713.509.157,71	15/01/2024	22.758.936,00
15/01/2024	22.708.880.279,71	16/01/2024	7.607.475,00
16/01/2024	22.708.880.279,71	17/01/2024	7.607.475,00
17/01/2024	22.684.149.661,26	18/01/2024	7.599.190,00
18/01/2024	22.684.149.661,26	19/01/2024	7.599.190,00
19/01/2024	22.684.149.661,26	22/01/2024	22.797.570,00
22/01/2024	22.681.364.324,26	23/01/2024	7.598.257,00
23/01/2024	22.655.536.071,96	24/01/2024	7.589.605,00
24/01/2024	11.707.977.527,75	25/01/2024	3.922.172,00
25/01/2024	8.404.564.482,62	26/01/2024	2.815.529,00
26/01/2024	8.082.264.807,18	29/01/2024	8.122.676,00
29/01/2024	7.504.695.175,98	30/01/2024	2.514.073,00
30/01/2024	7.504.695.175,98	31/01/2024	2.514.073,00
31/01/2024	7.265.373.007,07	01/02/2024	2.426.635,00
01/02/2024	7.264.903.217,82	02/02/2024	2.426.478,00
02/02/2024	7.229.639.827,73	05/02/2024	7.128.425,00
05/02/2024	7.229.625.766,73	06/02/2024	2.371.317,00
06/02/2024	7.229.625.766,73	07/02/2024	2.378.547,00
07/02/2024	7.229.625.766,73	08/02/2024	2.371.317,00
08/02/2024	7.232.814.853,73	09/02/2024	2.372.363,00
09/02/2024	7.212.695.388,35	12/02/2024	7.111.718,00
12/02/2024	7.212.695.388,35	13/02/2024	2.372.977,00
13/02/2024	7.212.695.388,35	14/02/2024	2.365.764,00
14/02/2024	7.209.478.072,85	15/02/2024	2.364.709,00
15/02/2024	7.209.478.072,85	16/02/2024	2.364.709,00
16/02/2024	7.207.211.568,85	19/02/2024	7.113.518,00
19/02/2024	7.207.211.568,85	20/02/2024	2.363.965,00
20/02/2024	6.915.581.318,25	21/02/2024	2.268.311,00
21/02/2024	6.915.581.318,25	22/02/2024	2.275.226,00
22/02/2024	6.897.978.647,89	23/02/2024	2.269.435,00
23/02/2024	6.784.422.938,33	26/02/2024	6.696.225,00

Fecha Saldo	Saldo No Recuperado al Final del Día	Fecha Reconocimiento Intereses en Cuenta Cajero	Valor Intereses saldo No Recuperado
26/02/2024	6.751.711.068,33	27/02/2024	2.221.313,00
27/02/2024	2.893.857.089,27	28/02/2024	952.079,00
28/02/2024	2.883.486.404,27	29/02/2024	945.784,00
29/02/2024	2.882.477.104,27	01/03/2024	948.335,00
01/03/2024	2.882.791.941,40	04/03/2024	2.842.433,00
04/03/2024	2.882.211.941,40	05/03/2024	945.366,00
05/03/2024	2.811.639.851,08	06/03/2024	922.218,00
06/03/2024	2.811.639.851,08	07/03/2024	925.030,00
07/03/2024	2.810.189.859,08	08/03/2024	921.742,00
08/03/2024	2.808.810.336,08	11/03/2024	2.763.869,00
11/03/2024	2.808.810.336,08	12/03/2024	921.290,00
12/03/2024	2.808.810.336,08	13/03/2024	924.099,00
13/03/2024	2.808.511.197,02	14/03/2024	921.192,00
14/03/2024	2.802.106.200,02	15/03/2024	921.893,00
15/03/2024	2.784.713.216,02	18/03/2024	2.748.512,00
18/03/2024	2.784.713.216,02	19/03/2024	916.171,00
19/03/2024	2.782.713.216,02	20/03/2024	915.513,00
20/03/2024	2.782.713.216,02	21/03/2024	915.513,00
21/03/2024	2.759.768.772,48	22/03/2024	907.964,00
22/03/2024	2.754.631.616,48	26/03/2024	3.622.341,00
26/03/2024	2.754.631.616,48	27/03/2024	903.519,00
27/03/2024	2.776.440.487,93	01/04/2024	4.397.882,00
<b>Valor Total Intereses dejados de percibir</b>			<b>1.643.727.124,00</b>

Fuente: Respuestas DGCPTN y Administración SIIF NACIÓN

Elaborado por: Equipo Auditor CGR

El valor del saldo diario no recuperado, calculado por la CGR, se obtuvo de la información entregada por la DGCPTN, partiendo del valor total de los pagos en exceso del día 24 de noviembre de 2023, menos los ingresos diarios a la cuenta cajero, ya sea por débitos automáticos a las cuentas bancarias de los funcionarios, por las consignaciones realizadas por las entidades por consignaciones de los funcionarios (Circular 037) o los descuentos de nómina realizados por las mismas (Circular 039).

Para la identificación del campo *fecha saldo* (fecha de ingreso de las recuperaciones a la cuenta cajero) incluida en la tabla anterior, dado que se habilitaron diferentes mecanismos de recuperación, se tuvo en cuenta lo siguiente:

1. Las recuperaciones realizadas por débitos automáticos a través de los bancos comerciales previa instrucción de la DGCPTN o las consignaciones realizadas por las Entidades relacionadas al incidente según instrucciones de la Circular 037, son plenamente identificables en los extractos mensuales de la cuenta cajero a partir de los documentos soporte allegados y el valor de los recaudos

2. En el caso de consignaciones realizadas a través de las cuentas corrientes dispuestas por la DGCPTN para tal fin, la fecha de ingreso de los recursos a la cuenta cajero atiende a la fecha en que los bancos trasladan los recursos a la cuenta cajero, esto es, el día viernes hábil siguiente a la fecha en que ocurrieron los recaudos o el día jueves cuando el viernes citado no era hábil.
3. En el caso de las recuperaciones realizadas, siguiendo las instrucciones de la Circular 039, la fecha utilizada como ingreso a la cuenta cajero obedece a la fecha identificada en la base de datos proveída por la Administración del SIIF que detalla la fecha de las Ordenes de Pago OP, que causaron dichas deducciones utilizando las posiciones de pago no presupuestal 2-50-33 y 2-50-34 habilitadas para el reintegro que permite establecer la fecha cierta en que los dineros dejan de salir de la cuenta cajero y se consideran recuperados.

Como quiera que los intereses dejados de percibir son consecuencia de las erogaciones en exceso realizadas para el pago de nóminas de 75 entidades del PGN con recursos Nación, se pone en contexto algunos de los hechos que antecedieron al pago de las mismas, así como otros que ocurrieron el mismo 24 de noviembre de 2023 fecha en que se pagó dos y/o tres veces el valor de nómina para 180.713 funcionarios de entidades del orden nacional:

De acuerdo con mesas de trabajo, presentaciones, pruebas de recorrido e información recopilada por el Equipo Auditor se detalla la siguiente información que pone en contexto lo ocurrido:

- El 22/11/2023 atendiendo a la programación de pagos (dos días antes del día definido para el pago) dos entidades del PGN (Dirección de Veteranos y Rehabilitación Inclusiva y Comando Ejército) cargan sus archivos de nómina (archivo de las obligaciones<sup>20</sup>) en el Sistema SIIF Nación<sup>21</sup>, con ceros a la izquierda en el campo “Numero Documento Tercero” para algunos de los terceros beneficiarios, el archivo es subido, procesado y validado<sup>22</sup>, como resultado se obtiene: *“El cargue del archivo de las obligaciones funcionó correctamente, debido a que el resultado de todas las validaciones fue exitoso, (...)”*<sup>23</sup>. Posteriormente, *“siguiendo las validaciones del sistema, se generaron los archivos DIP<sup>24</sup> de forma parcial, ya que el sistema excluyó aquellas cédulas que tenían ceros a la izquierda. (...) A partir de este momento, se generó la inconsistencia en el sistema, para estos cargues de nómina, ya que el valor total de la obligación era diferente a la suma del detalle de los funcionarios a pagar en el archivo DIP. (...) el sistema toma los archivos DIP junto con las obligaciones y genera las órdenes de pago (...) Se resalta que, para este caso específico los archivos DIP, se generaron parcialmente (sin incluir la totalidad de funcionarios), por lo cual las órdenes de pago quedaron por un valor mayor a la sumatorias de los terceros del DIP asociado (...)”*. Es así, como el sistema generó dos (2) órdenes de pago (ODP) que presentaban inconsistencias. Posteriormente a esta actividad las órdenes de pago fueron aprobadas por el funcionario designado en cada Entidad con perfil pagador, cambiando en el sistema la ODP del estado “Generada” a “Aprobada”, estado que permite que las ODP queden disponibles y visibles para que la Subdirección

<sup>20</sup> La construcción del archivo de nómina lo realiza cada entidad del PGN ya sea de forma manual o automático desde su propio sistema de nómina. La creación de este archivo es externa/ajena al Sistema SIIF NACIÓN y debe acoger la estructura prevista para ARCHIVO CARGA MASIVA DIPs NOMINA

<sup>21</sup> Según el procedimiento establecido (**GUÍA GESTION PAGO MASIVO DE NOMINA A BENEFICIARIO FINAL**), cada una de las entidades que realizan el registro de información en el sistema SIIF Nación, cuentan con funcionarios específicos al interior de la Entidad, quienes cargan la información al sistema, entre ellas las relacionadas con la nómina, según las funciones propias que les corresponden.

<sup>22</sup> Validación de estructura y Validación de datos.

<sup>23</sup> **REVISIÓN DEL PROCESO – CARGUE DE ARCHIVOS DE NÓMINA FECHA: 26/12/2023**

<sup>24</sup> DIP: Documento de instrucción de pagos

- de Operaciones de la DGCPTN pueda continuar con el proceso de pago.
- El 23/11/2023 *“Como parte del proceso, la Subdirección de Operaciones programó los pagos de las órdenes bancarias el 23/11/2024 a través del Sistema.<sup>25</sup>”, esta tarea programada es ejecutada a través del proceso BATCH<sup>26</sup>, en el sistema SIIF; el perfil que puede generar Ordenes Bancarias (OB) es: “PAGADOR NACIÓN” que es exclusivo de la DGCPTN.*
  - El 24/11/2023 se identifica que el proceso BATCH presentó inconvenientes para su ejecución como se describe en el documento que lo sustenta<sup>27</sup> así: *“según la revisión técnica realizada, a pesar de ser desplegado el proceso BATCH en la madrugada, se presentaron problemas para su ejecución normal<sup>28</sup> (...).*

*A las 8:34 am del 24/11/2023, el líder funcional del proceso de pagos de la administración de SIIF Nación, identificó que el proceso no se encontraba ejecutando normalmente, por lo cual solicitó a los operadores de la Dirección de Tecnología la revisión del tema.*

*El 24/11/2023, el proceso fue restablecido y en lo correspondiente a las órdenes, fueron generadas a partir de las 8:53 am, como puede observarse en la siguiente imagen tomada directamente del log de producción<sup>29</sup>. (...) el proceso se ejecutó desde las 8:53 am y finalizó la última generación de órdenes a las 12:20pm, con un total a esa fecha y hora de 12.260 órdenes de pago procesadas”.*

Como consecuencia de las ODP que presentaban inconsistencias se presentaron 4 situaciones conexas:

1. De las ordenes bancarias<sup>30</sup> que se generaron a partir de la información de las ODP aprobadas, dos (2) fueron afectadas (531023 y 531223), ocasionando que su estado no cambiara de “Generado” a “Exitoso” quedando nuevamente visibles para que el Perfil Pagador Nación pudiera lanzar el proceso de generación de archivos de pago.
2. Se generaron 19 archivos NACHA-M<sup>31</sup> que incluían las OB con inconsistencias 531023 y 531223, tal como lo confirma la Dirección de tecnología *“Según la consulta realizada en el sistema por la administración de SIIF Nación, para las órdenes 531023 y la 531223, se generaron 19 archivos NACHA-M, como resultado de la ejecución del BATCH para las 12:04 pm y las 12:06 pm (...).”*
3. Los archivos de pago NACHA-M que incluían las órdenes bancarias generaron la siguiente alerta visible para el usuario *“ExitosConError”* y el detalle del error señalaba: *“El valor total de los archivos no es igual al valor de la OB”*. Además, la ventana del sistema permite evidenciar los números de órdenes bancarias que presentan dicha situación.

---

<sup>25</sup> **Revisión del proceso de corrida de BATCH – 24/11/2023, FECHA: 19/12/2023 Sistema presentado:** SIIF NACIÓN en producción

**Analizado por:** Subdirección de Ingeniería de Software – Dirección de Tecnología – Ministerio de Hacienda y Crédito Público **Fecha del proceso:** 24/11/2023 numeral 2. **EJECUCIÓN DEL PROCESO BATCH**

<sup>26</sup> *El proceso llamado BATCH, es una herramienta que puede ser utilizada por las funcionalidades de negocio (...) y permite realizar tareas programadas según lo que se defina en el sistema de SIIF Nación. (...). Para el caso específico de los pagos de nómina, el proceso BATCH realiza el “pago” de las órdenes de pago, en el sistema y posteriormente genera los archivos correspondientes a dichos pagos, los cuales son dispuestos en una carpeta del sistema.*

<sup>27</sup> **Revisión del proceso de corrida de BATCH – 24/11/2023, FECHA: 19/12/2023 Sistema presentado:** SIIF NACIÓN en producción **Analizado por:** Subdirección de Ingeniería de Software – Dirección de Tecnología – Ministerio de Hacienda y Crédito Público **Fecha del proceso:** 24/11/2023 numeral 2. **EJECUCIÓN DEL PROCESO BATCH**

<sup>28</sup> *debido a que, por lineamientos de seguridad, era necesario que se colocaran las credenciales de la cuenta administradora del BATCH en producción, de tal manera que se garantizara la ejecución por un usuario autorizado.*

*Es de precisar que el único funcionario con credenciales de la cuenta administradora del BATCH en producción, es el Ing. (...), quien era el único autorizado para este procedimiento en ambiente de producción.”*

<sup>29</sup> Documentos soporte a Prueba de recorrido feb.07.2023 “Nóminas Múltiples DT”.

<sup>30</sup> El sistema de manera aleatoria incluye N órdenes de pago, en una orden bancaria

<sup>31</sup> Una orden bancaria puede generar varios archivos de pago (archivos llamados NACHA-M).



- Los archivos NACHA-M que contenían estas órdenes bancarias no quedaron disponibles para transmisión al Banco de la República - BANREP por la interfaz dispuesta para el perfil “Pagador Nación”.

Es de resaltar, que la función de “*Trasmitir archivos del tesoro nacional (...)*” habilitada en el Sistema SIIF únicamente para el “*Perfil Pagador*” permite que los archivos de pago NACHA-M pasen de la carpeta “*EN PROCESO*” a la carpeta “*ENVIADOS*” quedando así listos para que el profesional especializado del Grupo de Pagos y Cumplimientos de la DGCPTN pueda tomarlos y entregarlos al Banco de la República a través del Sistema CENIT e iniciar el proceso de dispersión de pagos, la actividad de entrega de archivos de pago al Banco de la República ocurre de forma externa al Sistema SIIF.

Posteriormente, para las órdenes bancarias con inconsistencias se lanzó el proceso de generación de archivos de pagos dos (2) veces más, por parte del perfil “*Pagador Nación*”, responsable de la tarea, por cuanto estas OB permanecían en estado “*Generadas*”. Estos lanzamientos ocurrieron a las 12:16 pm y 14:01 pm del mismo 24 de noviembre, tal como lo señalo la Administración del SIIF Nación, así:

#### **“GENERACIÓN DE ARCHIVOS NACHA-M POR SEGUNDA Y TERCERA VEZ**

Según la información existente en las tablas del sistema, para la orden bancaria 531023 y la 531223, se generaron nuevamente archivos NACHA-M, en dos oportunidades, una a las 12:16 pm y otra 14:01 pm, como se puede ver en las consultas efectuadas sobre las tablas del sistema en producción:

Resultados		Mensajes							
	INSP_str_identificacion	TADS_num_id	TADS_num_id_posicioninstitucional	TADS_str_tarea	TADS_dte_fecha_creacion	TADS_dte_fecha_final	TADS_num_estado	TADS_dte_fecha_lanzado	TADS_str_tarea_consecutivo
1	13-01-01-DT	15208699060	353	2080956	2023-11-24 12:04:26.990	2023-11-24 12:04:49.583	5	2023-11-24 00:00:00.000	531023
2	13-01-01-DT	15208699062	353	2080958	2023-11-24 12:05:28.213	2023-11-24 12:06:50.770	5	2023-11-24 00:00:00.000	531223
3	13-01-01-DT	15208699961	353	2080956	2023-11-24 12:26:35.527	2023-11-24 12:26:53.297	5	2023-11-24 12:16:56.907	531023
4	13-01-01-DT	15208699962	353	2080958	2023-11-24 12:26:55.050	2023-11-24 12:27:05.507	5	2023-11-24 12:16:56.907	531223
5	13-01-01-DT	15208700025	353	2080956	2023-11-24 14:04:18.750	2023-11-24 14:04:32.817	5	2023-11-24 14:01:32.403	531023
6	13-01-01-DT	15208700026	353	2080958	2023-11-24 14:04:34.503	2023-11-24 14:04:45.930	5	2023-11-24 14:01:32.403	531223

Según la información de log de auditoría del sistema, el usuario que realizó estos dos (2) reenvíos fue el usuario “*Pagador Nación*” que, según el directorio activo de la Entidad (que contiene el registro de todos los usuarios y contraseñas de la Entidad para acceso a los diferentes funcionarios)”

Es así, como por 2 veces más se generan nuevamente 19 archivos nuevos con cada lanzamiento para un total de 57 archivos, estos últimos (38) contenían la misma información de pagos que los inicialmente generados en el primer lanzamiento, y en ambos casos el Sistema SIIF Nación generó de nuevo la alerta con el mensaje: “*ExitoConError*”, “*El valor total de los archivos no es igual al valor de la OB*”.

De acuerdo con la información allegada al Equipo Auditor, se evidenció que el 24 de noviembre de 2023 se alertó este error por parte del usuario con perfil “*Pagador Nación*” al Soporte designado por la Administración del SIIF NACIÓN a las 2:16 pm, así:

“(…) buenas tardes, el procesamiento de las OB 531023 y 531223, presentan el mensaje de error de la segunda imagen incluía a continuación (...)” y se anexan al correo dos imágenes en las cuales nuevamente se puede verificar el resultado de las validaciones realizadas por el sistema “*El valor total de los archivos no es igual al valor de las OB*  
Quedamos atentos (...)”.

Los horarios en que se generaron las alertas en el sistema son:

Primera vez: 12:04 pm,  
Segunda vez: 12:16 pm y  
Tercera vez: 14:01 pm

Del momento en el que el funcionario con perfil “Pagador Nación” reporta el error al Soporte designado (14:16 pm), se concluye que las dos primeras alertas no fueron tenidas en cuenta y por el contrario se siguieron realizando lanzamientos de generación de archivos sin reparar en ningún tipo de revisión o atender las alertas emitidas por el Sistema. Lo que evidencia una ausencia de controles sobre el proceso que se tiene a cargo y se infiere una desatención al deber que le fue encargado al funcionario responsable, más aún cuando la información que contienen los archivos NACHA-M son instrucciones de giro de recursos Nación.

Por otra parte, los treinta y ocho (38) archivos NACHA-M nuevos que se generaron tampoco fueron dispuestos para transmisión a la carpeta “ENVIADOS” para entregar al Banco de la República a través de su sistema CENIT, y en este punto, nuevamente el Equipo Auditor observa que el “Pagador Nación” sin atender alertas del sistema, esperar respuesta del Soporte, revisar y confrontar la información que generan los reportes que están dispuestos para su perfil y cumplir el procedimiento “Mis.3.5 Pro.21 Ins.07 Transferencia de archivos de pagos al Banco de la Republica” da instrucciones verbales al Profesional Especializado encargado de la entrega de archivos al BANREP para que tome de forma manual los archivos que no pudo trasladar por la funcionalidad de *Transmisión de archivos dispuesta en el SIIF* y los envíe al Banco de la República, autorizando y ocasionando con esta instrucción que se hiciera efectiva la dispersión de recursos ocasionando el incidente de pagos dobles y triples de nómina a 75 Entidades del PGN, situación que pudo ser evitada, si se hubiera seguido lo establecido en los procedimientos.

La información anterior se evidenció en la respuesta a las solicitudes de Información AF-MHCP-07<sup>32</sup> y AF-MHCP-11<sup>33</sup> y también en consulta realizada al log de la transacción ADM093 asociada con la funcionalidad “*Transmitir archivos del tesoro nacional a EF y la DIAN*” en la cual se evidenció que el 24 de noviembre de 2023 la última hora reportada de uso de dicha función fue 2023-11-24 11:05:36 a.m.

En la respuesta al oficio AF-MHCP-07, numeral 3 el Profesional Especializado del Grupo de Pagos y Cumplimiento de la DGCPN describe:

*“(..)Alrededor de las 12:30 pm recibí instrucciones por parte del pagador de manera verbal de enviar al Banco República los archivos NACHA-M nación, sin embargo, a las 12:37 pm le envíe pantallazos en donde se veían unos archivos en la carpeta ENPROCESO y otros en ENVIADO, lo anterior debido a que esto no es normal, ya que los archivos una vez son transmitidos por el pagador quedan automáticamente en la carpeta ENVIADO.*

*Una vez enviados los pantallazos, procedí a dirigirme al puesto del pagador e informarle lo que estaba ocurriendo, él reviso los pantallazos y procedió a comunicarse con alguien de SIIF a través de celular, posteriormente se acercó a mi puesto y le mostré las carpetas ENPROCESO había 38 archivos y en la carpeta ENVIADO 31 archivos, y fue allí donde me dio la instrucción de trasladar los archivos que se encontraban en la carpeta ENPROCESO a la carpeta ENVIADO (...).”*

En la respuesta al oficio AF-MHCP-11, numeral 13 se reporta:

---

<sup>32</sup> Oficio CGR AF-MCHP-07 Radicado SIGEDOC 2024EE0052699

<sup>33</sup> Oficio CGR AF-MCHP-11 Radicado SIGEDOC 2024EE0071162

*“En caso de que los archivos estén ubicados en la carpeta “en proceso”, la forma de actuar estaría definida por la Administración del sistema SIIF, por cuanto ello implica que el sistema, en la lógica **funcional** desarrollada, encontró que la funcionalidad de pagos no era normal y, por lo tanto, los archivos generados no son susceptibles de ser enviados al Banco de la República.”*

En el numeral 17 de la misma respuesta se informa:

*“No hay razón alguna que justifique, funcional o técnicamente, la decisión que tomo el Pagador Nación de dar la orden al profesional de manipular manualmente la ubicación de los archivos NACHA-M en la carpeta de enviados.*

*El desarrollo funcional de sistema SIIF-Nación señala que la única forma de que los archivos NACHA-M sean ubicados en la carpeta “enviados” es usando la transacción del sistema denominada “Trasmitir archivos del tesoro nacional a EF y la DIAN”. Si los archivos generados por el sistema no aparecen, no se reflejan o no están disponibles en la pantalla correspondiente, cuando se hace uso de la transacción “Trasmitir archivos del tesoro nacional a EF y la DIAN”, lo que procede es comunicar o informar a la administración SIIF Nación o al ingeniero definido, para conocer los eventuales inconvenientes en el funcionamiento del sistema y, el por qué la pantalla no reflejó los archivos NACHA-M para ser marcados y hacer efectiva la transmisión a la carpeta respectiva.*

*Es importante mencionar que el Subdirector De Ingeniería De Software de la Dirección de Tecnología, en el marco del Comité de Seguridad celebrado el día 21 de marzo de 2024, realizó una presentación particular sobre esta actividad, señalando lo siguiente:*

*Lo anterior corresponde a la causa raíz de lo sucedido en cuanto a:*

- 1. La razón del movimiento de los archivos a la carpeta ENVIADO.*
- 2. No se realizó este proceso por parte del sistema SIIF Nación, fue un proceso manual externo al sistema.*
- 3. Al haber sido realizado de manera externa, el sistema no podía controlarlo.”*

Es importante, mencionar que para atender las situaciones que se presenten en los procesos de pago y como se evidenció en pruebas de recorrido la Administración del SIIF ha dispuesto un funcionario para atender de manera priorizada las situaciones que se presenten en el proceso de pagos, entre otros a cargo de la Subdirección de Operaciones de la DGCPTN.

Aunado a lo anterior el procedimiento **Mis.3.5.Pro.21.Ins.04 GENERACIÓN Y PAGO DE ORDENES BANCARIAS** ha dispuesto dentro de sus LINEAMIENTOS Y POLÍTICAS: “El proceso de pagos es Ejecutado diariamente, con sujeción a las programaciones contenidas en el Flujo de Pagos, lo cual permite garantizar la utilización de los recursos que han sido reservados por la Subdirección de Tesorería.” y como puntos de control al proceso de pago ha establecido:

*“Antes de iniciar la ejecución del proceso de Generación de Ordenes Bancarias se deben efectuar los siguientes controles:*

**(PC) Verifica contra el Flujo de Pagos el Total de pagos a realizar por concepto de Gastos de Funcionamiento (...)** y se procede con la generación de las Ordenes Bancarias en pesos, montos que deben corresponder con los programados en el Flujo de Pagos.” (Negrilla y subrayado fuera de texto)

Diariamente, y como lo describen las actividades del procedimiento **“ELABORACIÓN FLUJO DE**

**PAGOS DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE CRÉDITO PÚBLICO Y DEL TESORO NACIONAL**<sup>34</sup> el Grupo de Pagos y Cumplimiento y el Pagador Nación de la DGCPTN reciben vía correo electrónico la programación de pagos detallada por tipo Orden de pago y moneda entre otros datos.

No obstante, pese a existir unos procedimientos, instructivos y programación de pagos no se evidencia que el 24 de noviembre de 2023 se haya atendido a la política: *“El proceso de pagos es Ejecutado diariamente, con sujeción a las programaciones contenidas en el Flujo de Pagos, lo cual permite garantizar la utilización de los recursos que han sido reservados por la Subdirección de Tesorería.”* y tampoco se observa aplicación del control ***“Verifica contra el Flujo de Pagos el Total de pagos a realizar por concepto de Gastos de Funcionamiento (...) y se procede con la generación de las Ordenes Bancarias en pesos, montos que deben corresponder con los programados en el Flujo de Pagos.”***

Por lo expuesto anteriormente, se concluye que los pagos en exceso de la nómina del mes de noviembre de 2023 se debieron a la vulneración de los controles establecidos para: la transferencia de archivos, omisión al seguimiento a pagos del día, hacer caso omiso de las alertas implementadas en el Sistema SIIF Nación para el control del proceso de pagos, no reportar de manera oportuna las inconsistencias reportadas por el sistema y esperar las instrucciones a seguir por parte de los ingenieros que conocen la lógica del Sistema SIIF Nación, dar instrucciones verbales para que de forma manual se tomarán los archivos alterando el procedimiento preestablecido, omitir el seguimiento a la información de pagos del día vs los archivos de dispersión generados y su respectivo valor.

En consecuencia, se evidencia que el Estado dejó de percibir un valor calculado en \$1.643.727.124 en su cuenta cajero correspondientes a los intereses que el Banco de la República liquida diariamente sobre el saldo, como consecuencia de los pagos en exceso de nómina ocurridos el 24 de noviembre de 2023, así mismo se presentó incumplimiento normativo al procedimiento y las funciones del Pagador Nación.

Por lo anterior, el hallazgo tiene incidencia fiscal, acorde a lo señalado en el artículo 3 de la Ley 610 de 2000, y presunta incidencia disciplinaria, según lo dispuesto en el artículo 38 de la Ley 1952 de 2019<sup>35</sup>.

### Respuesta de la Entidad<sup>36</sup>

*“Con un cordial saludo y en atención a su oficio 2024EE0087570 del pasado 10 de mayo de 2024, mediante el cual se comunica la observación 4 en el marco de la Auditoría Financiera al Ministerio de Hacienda y Crédito Público para la vigencia 2023, este Ministerio dentro de sus competencias procede a dar respuesta en los siguientes términos, dejando claridad que el contenido de la información que en este oficio se consigna, ha sido elaborado y validado por el jefe de la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público mediante correos electrónicos del 17 de mayo del presente.*

*(...) Por lo expuesto anteriormente, se concluye que los pagos en exceso de la nómina de noviembre de*

<sup>34</sup> Mis.3.5.Pro.21, ELABORACIÓN FLUJO DE PAGOS DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE CRÉDITO PÚBLICO Y DEL TESORO NACIONAL, Fecha 18-12-2020 Versión 3. Al finalizar el día se ajusta el flujo de pagos del día inmediatamente siguiente con los pagos que se proyectan realizar, y se remite el Flujo de Pagos a los Grupos de la Subdirección de Tesorería.”

<sup>35</sup> Ley 1952/2019 la entrada en vigencia de esta Ley norma comenzó a partir del 29 de marzo de 2022 conforme con lo dispuesto en el Artículo 73 de la Ley 2094 del 29 de junio de 2021 “Por medio de la cual se reforma la ley 1952 de 2019 y se dictan otras disposiciones”

<sup>36</sup> SIGEDOC 2024ER0105198

2023 se debieron a la vulneración de los controles establecidos para: la transferencia de archivos, omisión al seguimiento a pagos del día, hacer caso omiso de las alertas implementadas en el Sistema SIIF Nación para el control del proceso de pagos, no reportar de manera oportuna las inconsistencias reportadas por el sistema y esperar las instrucciones a seguir por parte de los ingenieros que conocen la lógica del Sistema SIIF Nación, dar instrucciones verbales para que de forma manual se tomarán los archivos alterando el procedimiento preestablecido, omitir el seguimiento a la información de pagos del día vs los archivos de dispersión generados y su respectivo valor.

En consecuencia, se evidencia que el Estado dejó de percibir un valor calculado en \$1.643.714.069 en su cuenta cajero correspondiente a los intereses que el Banco de la República liquida diariamente sobre el saldo, como consecuencia de los pagos en exceso de nómina ocurridos el 24 de noviembre de 2023, así mismo se presentó incumplimiento normativo al procedimiento y las funciones del Pagador Nación.

La Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional, respecto a la observación No 4, se permite efectuar las siguientes consideraciones de acuerdo con lo manifestado por la Contraloría General de la República, en relación a los Rendimientos Financieros Cuenta Cajero, en la que se indica que “(...) la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional- DGCPTN realizó erogaciones en exceso por concepto del pago de nómina a 180.713 funcionarios de 75 Entidades del Presupuesto General de la Nación □ PGN por \$665.126.697.383,23, a partir de esa fecha dejó de percibir intereses liquidados diariamente en la cuenta Cajero por los saldos no recuperados, que para el periodo 24 de noviembre de 2023 al 31 de marzo de 2024 se calculan en \$1.643.714.069 (...)”

Sobre el particular es pertinente precisar que la Subdirección de Operaciones de la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional es el área encargada fallas ocurridas en el proceso, es pertinente aclarar que el Administrador de SIIF Nación ha informado en diferentes oportunidades que se realizó un análisis del proceso, se adicionó un control en la carga de los archivos de nómina y el DIP (archivo de detalle de nómina) para verificar totales y que no permita cargar el archivo, como en el caso ocurrido; y que estos ajustes ya se encuentran cargados en producción en el sistema.

Al respecto, nos permitimos indicar que tal y como se observa en el acta de la Reunión Extraordinaria del Comité Operativo y de Seguridad del SIIF Nación, realizada el 01 de diciembre de 2023, la Subdirección de Operaciones efectuó los reportes correspondientes respecto a las inconsistencias generadas en el sistema. Como se indica a continuación:

(...)

Adicionalmente, por solicitud de la Subdirección de Operaciones se están elaborando casos de uso para una funcionalidad que permita al usuario ver separadamente los archivos correctos de los incorrectos antes de realizar su transmisión. Mientras se desarrolla esta funcionalidad, se está haciendo la validación manual.

De otra parte, se reforzarán las pruebas para escenarios negativos que fueren las validaciones, para ser aplicadas cada vez que se realicen actualizaciones del sistema o periódicas en caso de que no las hubiera.

(...)

Por otra parte, respetuosamente indicamos que no es preciso indicar que “el estado dejó de percibir un valor calculado en \$1.643.714.069 en su cuenta cajero correspondiente a los intereses que el Banco de la República liquida diariamente sobre el saldo, como consecuencia de los pagos en exceso de nómina ocurridos el 24 de noviembre de 2023”, esto por cuanto no se ha tenido en cuenta que, de acuerdo con la información disponible y reportada por la Subdirección de Operaciones el valor corresponde a una estimación con base en la tasa de remuneración de los depósitos remunerados en el Banco de la República a plazo de un (1) día desde el 24 de noviembre de 2023, de acuerdo con la forma como se remunera la cuenta Cajero, con base en los saldos diarios pendientes de reintegro.

Es pertinente aclarar que este costo de oportunidad también se puede estimar con tasas a diferentes plazos de los depósitos remunerados, estimación. Además de tenerse en cuenta el principio de unidad de caja

como se expone más adelante y la necesidad de optimizar la combinación de riesgos de liquidez, refinanciación, disponibilidad, cumplimiento de obligaciones, logística de pagos y muchas otras variables a considerar.

Así las cosas, NO es concluyente como lo establece el Ente de Control, que se haya dejado de percibir el valor enunciado, por cuanto esta cifra corresponde a una simple estimación financiera, en tanto que, al existir un manejo de recursos bajo el Principio de Unidad de Caja, no es posible establecer con certeza un solo escenario respecto del uso específico de los recursos y por ende establecer con certitud que existe un costo de oportunidad.

Por lo anteriormente expuesto, de manera respetuosa se solicita revisar la viabilidad de retirar esta observación en el informe preliminar emitido, toda vez que no existe certeza para el Ente de Control, respecto del manejo que la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público hubiere dado a los recursos, bajo el principio de Unidad de Caja, esto en el ejercicio de las funciones asignadas y las obligaciones de pago existentes.

## **Análisis de la Respuesta**

Precisa la Subdirección de Operaciones de la DGCPTN que es el área encargada de realizar los pagos Nación, en cumplimiento de funciones y procedimientos establecidos y adiciona que la Administración del SIIF producto de un análisis del proceso implementó en producción ajustes tendientes a verificar totales y evitar la carga de archivos de nómina y el DIP (archivo de detalle de nómina) como el caso ocurrido.

Adicionalmente, cita que por solicitud de la Subdirección de Operaciones están “*elaborando casos de uso para una funcionalidad que permita al usuario ver separadamente los archivos correctos de los incorrectos antes de realizar su transmisión. Mientras se desarrolla esta funcionalidad, se está haciendo la validación manual.*”, además de “*reforzar las pruebas para escenarios negativos que fueren las validaciones (...)*” situación que indica quedó plasmada en el Acta de la Reunión Extraordinaria del Comité Operativo y de Seguridad del SIIF Nación, realizada el 01 de diciembre de 2023. Sin embargo, de las causas que originaron los hechos ocurridos el 24 de noviembre de 2023 no se desvirtúa lo manifestado por la CGR.

Respecto al valor dejado de percibir por el Estado calculado por la CGR en \$1.643.727.124 correspondiente a intereses que el Banco de la República liquida diariamente sobre el saldo como consecuencia de los pagos en exceso de nómina ocurridos el 24 de noviembre de 2023 menciona que no es preciso indicarlo porque el valor corresponde a una estimación “*con base en la tasa de remuneración de los depósitos remunerados en el Banco de la República a plazo de un (1) día (...)de acuerdo con la forma como se remunera la cuenta cajero, con base en los saldos diarios pendientes de reintegro*” y agrega que dicho costo de oportunidad se puede estimar con tasas a diferentes plazos de los depósitos remunerados, “*por lo cual no existe una única forma de realizar esta estimación*”.

En este punto es importante mencionar que de acuerdo con la Circular Externa DOAM-276 del Banco de la República, Asunto 13 “*Depósitos y saldos remunerados de la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional (DGCPTN)*” allí se establecen las condiciones de remuneración de los saldos de la cuenta “Cajero” indicando: a) Tasa, b) plazo y c) valores a remunerar, y las tres condiciones están plenamente identificadas para el cálculo, porque:

- a) *Tasa: IBR overnight expresado en términos efectivos anuales base 365 vigente el día hábil anterior a la fecha del saldo a remunerar.*

Se encuentra publicada por el Banco de la República y la conversión a tasa diaria aplicable fue consultada con el Grupo de Tesorería de la DGCPTN y comprobada por la CGR con el cálculo del valor diario que remuneró la cuenta cajero sobre los saldos diarios, y aplicada posteriormente a los saldos recuperados.

- b) *Plazo: se remunerarán los días calendario transcurridos entre la fecha del saldo a remunerar y la fecha en la que se ejecuta el proceso de cierre definitivo del CUD.*

El Plazo real (días calendario) se encuentra también publicado por el Banco de la República y se tuvieron en cuenta los aplicables desde el 24 de noviembre de 2023 y hasta marzo 31 de 2023, cálculos que de acuerdo con la Tasa aplicable también fueron comprobados con los saldos totales de la cuenta cajero.

- c) *c) Valores a remunerar: se remunerarán los saldos de recursos en pesos colombianos que reposen en las cuentas mencionadas en este numeral, al cierre definitivo de cada día operativo del CUD.*

Se conoce el valor y la fecha en que los dineros recuperados ingresaron a la cuenta “Cajero”, además nótese que los recursos pagados en exceso se encontraban disponibles en la cuenta cajero.

Por las razones expuestas la CGR no encuentra consistencia en señalar que el costo de oportunidad se puede estimar con tasas a diferentes plazos de los depósitos remunerados, toda vez que la circular del Banco de la República es clara en indicar las condiciones de remuneración de la cuenta “Cajero”; además las tasas aplicables fueron consultadas por la CGR con el Grupo de Tesorería de la DGCPTN, tampoco se puede desconocer que los pagos de nómina se realizaron desde la cuenta “Cajero” del Ministerio y que de acuerdo con los mecanismos e instrucciones impartidas por la DGCPTN (Circular 037) la cuenta destino de los recursos recuperados es la cuenta “Cajero”. Es concluyente que se hace referencia a la misma cuenta y a las condiciones de remuneración estipuladas bajo la citada circular del Banco de la República.

Señala también la DGCPTN que debe tenerse en cuenta el principio de unidad de caja y “la necesidad de optimizar la combinación de riesgos de liquidez, refinanciación, disponibilidad, cumplimiento de obligaciones, logística de pagos y muchas otras variables a considerar.” Y que así las cosas “NO es concluyente como lo establece el Ente de Control, que se haya dejado de percibir el valor enunciado, por cuanto esta cifra corresponde a una simple estimación financiera”.

De acuerdo con el Decreto 1068 de 2015 “Artículo 2.3.1.9. Banco agente para la implementación del Sistema de Cuenta Única Nacional. El Banco de la República actuará como único banco agente para la implementación de la Cuenta Única Nacional, de acuerdo con la relación contractual que para el efecto se establezca”. La DGCPTN estableció dicho contrato y está vigente razón por la cual no es de recibo los argumentos de:

*“Es pertinente aclarar que este costo de oportunidad también se puede estimar con tasas a diferentes plazos de los depósitos remunerados, estimación. Además de tenerse en cuenta el principio de unidad de caja como se expone más adelante y la necesidad de optimizar la combinación de riesgos de liquidez, refinanciación, disponibilidad, cumplimiento de obligaciones, logística de pagos y muchas otras variables a considerar.*

*Así las cosas, NO es concluyente como lo establece el Ente de Control, que se haya dejado de percibir el valor enunciado, por cuanto esta cifra corresponde a una simple estimación financiera, en tanto que, al existir un manejo de recursos bajo el Principio de Unidad de Caja, no es posible establecer con certeza un solo escenario respecto del uso específico de los recursos y por ende establecer con certitud que existe un*

*costo de oportunidad."*

Como ya se mencionó en la Circular Externa DOAM-276 del Banco de la República, se estable el procedimiento para la liquidación de rendimientos diarios, por lo que no se puede realizar de otra manera.

Posteriormente, solicita retirar el hallazgo toda vez que no hay certeza para el Ente de Control, respecto del manejo que la DGCPTN hubiere dado a los recursos, bajo el principio de unidad de caja, en el ejercicio de las funciones asignadas y las obligaciones de pago existentes.

Desconoce con esta afirmación la DGCPTN que de acuerdo con los hechos ocurridos el 24 de noviembre de 2023, quedó evidenciada la destinación que dio a \$665.126.697.383,23, recursos que a partir de esa fecha no estuvieron disponible en la cuenta cajero, pero sí considera que bajo el principio de unidad de caja dichos recursos tenían otra destinación no señala en su respuesta con claridad las obligaciones que se vieron afectadas ante la no disponibilidad de los mismos, teniendo en cuenta su programación de pagos, en ese orden de ideas, no tiene la CGR material o soporte alguno que dé certeza de lo que se señala como argumento para desvirtuar lo observado por la CGR.

En contraposición si existe certeza de que dichos recursos se encontraban disponibles en cuenta cajero el día de los hechos y que los mismos han retornado de forma paulatina dejando de percibir desde el 24 de noviembre recursos para la nación por rendimientos que reconoce el banco de la república sobre los saldos que reposan en dicha cuenta.

Además, olvida la DGCPTN que el Ente de Control no puede desconocer que, bajo el entendido que se usaron erogaciones en exceso, se afectaron los recursos Nación desde el 24 de noviembre, y no tuvieron destinación diferente a la autorizada ese día con la entrega de archivos que contenían instrucciones duplicadas y triplicadas de pagos de nómina ya realizados.

Realizado el análisis de los argumentos expuestos por la DGCPTN y en razón a que no se aportan soportes que permitan desvirtuar lo observado por la CGR, el hallazgo se mantiene ajustando el valor de los rendimientos no percibidos en \$13.055 por corrección de fórmula en el cálculo de los saldos diarios, quedando el valor de rendimientos no percibidos en \$1.643.727.124 y manteniendo la incidencia fiscal y presunta disciplinaria.

#### **Hallazgo 4. Gestión de Cobro<sup>37</sup> (D)**

La Constitución Política de Colombia en sus artículos 6 y 209 establece:

*"Artículo 6o. Los particulares sólo son responsables ante las autoridades por infringir la Constitución y las leyes. Los servidores públicos lo son por la misma causa y por omisión o extralimitación en el ejercicio de sus funciones"*

*"Artículo 209. La función administrativa está al servicio de los intereses generales y se desarrolla con fundamento en los principios de igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad, mediante la descentralización, la delegación y la desconcentración de funciones. Las autoridades administrativas deben coordinar sus actuaciones para el adecuado cumplimiento de los fines del Estado. La administración pública, en todos sus órdenes, tendrá un control interno que se ejercerá en los términos que señale la ley."*

---

<sup>37</sup> CGR Aplicativo APA - COH\_3422\_2024



La Ley 1066 de 2006, “por la cual se dictan normas para la normalización de la cartera pública y se dictan otras disposiciones” establece:

*“Artículo 2. Obligaciones de las entidades públicas que tengan cartera a su favor. Cada una de las entidades públicas que de manera permanente tengan a su cargo el ejercicio de las actividades y funciones administrativas o la prestación de servicios del Estado y que dentro de estas tengan que recaudar rentas o caudales públicos del nivel nacional o territorial deberán:*

- 1. Establecer mediante normatividad de carácter general, por parte de la máxima autoridad o representante legal de la entidad pública, el Reglamento Interno del Recaudo de Cartera, con sujeción a lo dispuesto en la presente ley, el cual deberá incluir las condiciones relativas a la celebración de acuerdos de pago.*
  - 2. Incluir en sus respectivos presupuestos de ingresos el monto total del recaudo sin deducción alguna.*
  - 3. Exigir para la realización de acuerdos de pago garantías idóneas y a satisfacción de la entidad.*
  - 4. Contar con el respectivo certificado de disponibilidad presupuestal y con la autorización de vigencias futuras, si es del caso, de conformidad con el Estatuto Orgánico de Presupuesto, para la realización de acuerdos de pago con otras entidades del sector público.*
  - 5. Reportar a la Contaduría General de la Nación, en las mismas condiciones establecidas en la Ley 901 de 2004, aquellos deudores que hayan incumplido los acuerdos de pagos con ellas realizadas, con el fin de que dicha entidad los identifique por esa causal en el Boletín de Deudores Morosos del Estado.*
  - 6. Abstenerse de celebrar acuerdos de pago con deudores que aparezcan reportados en el boletín de deudores morosos por el incumplimiento de acuerdos de pago, salvo que se subsane el incumplimiento y la Contaduría General de la Nación expida la correspondiente certificación.*
  - 7. Regularizar mediante el pago o la celebración de un acuerdo de pago las obligaciones pendientes con otras entidades públicas a más tardar dentro de los seis (6) meses siguientes a la promulgación de la presente ley.”*
- (...)

*Art 5. Facultad de cobro coactivo y procedimiento para las entidades públicas. Las entidades públicas que de manera permanente tengan a su cargo el ejercicio de las actividades y funciones administrativas o la prestación de servicios del Estado colombiano y que en virtud de estas tengan que recaudar rentas o caudales públicos, del nivel nacional, territorial, incluidos los órganos autónomos y entidades con régimen especial otorgado por la Constitución Política, tienen jurisdicción coactiva para hacer efectivas las obligaciones exigibles a su favor y, para estos efectos, deberán seguir el procedimiento descrito en el Estatuto Tributario.”*

El Decreto 1083 de 2015, Decreto Único Reglamentario del Sector de Función Pública, dispuso lo siguiente:

*“ARTÍCULO 2.2.5.56. Pago de la remuneración de los servidores públicos. El pago de la remuneración a los servidores públicos del Estado corresponderá a servicios efectivamente prestados, los cuales se entenderán certificados con la firma de la nómina por parte de la autoridad competente al interior de cada uno de los organismos o entidades.”*

(...)

La Ley 1952 de 2019 por medio de la cual se expide el Código General Disciplinario, se derogan la Ley 734 de 2002 y algunas disposiciones de la Ley 1474 de 2011, relacionadas con el derecho disciplinario establece:

## **“CAPÍTULO II**

### **Deberes**

**Artículo 38. Deberes. Son deberes de todo servidor público:**

- 1. Cumplir y hacer que se cumplan los deberes contenidos en la Constitución, los tratados de derechos**

humanos y derecho internacional humanitario, los demás ratificados por el Congreso, las leyes, los decretos, las ordenanzas, los acuerdos distritales y municipales, los estatutos de la entidad, los reglamentos y los manuales de funciones, las decisiones judiciales y disciplinarias, las convenciones colectivas, los contratos de trabajo y las órdenes superiores emitidas por funcionario competente.

(...)

3. Cumplir con diligencia, eficiencia e imparcialidad el servicio que le sea encomendado y abstenerse de cualquier acto u omisión que cause la suspensión o perturbación injustificada de un servicio esencial, o que implique abuso indebido del cargo o función.

(...)

8. Cumplir las disposiciones que sus superiores jerárquicos adopten en ejercicio de sus atribuciones, siempre que no sean contrarias a la Constitución Nacional y a las leyes vigentes, y atender los requerimientos y citaciones de las autoridades competentes.

(...)

11. Realizar personalmente las tareas que le sean confiadas, responder por el ejercicio de la autoridad que se le delegue, así como por la ejecución de las órdenes que imparta, sin que en las situaciones anteriores quede exento de la responsabilidad que le incumbe por la correspondiente a sus subordinados.

16. Ejercer sus funciones consultando permanentemente los intereses del bien común, y teniendo siempre presente que los servicios que presta constituyen el reconocimiento y efectividad de un derecho y buscan la satisfacción de las necesidades generales de todos los ciudadanos.

(...)

19. Hacer los descuentos conforme a la ley o a las órdenes de autoridad judicial y girar en el término que señale la ley o la autoridad judicial los dineros correspondientes.

26. Poner en conocimiento del superior los hechos que puedan perjudicar el funcionamiento de la administración y proponer las iniciativas que estime útiles para el mejoramiento del servicio.

### **CAPÍTULO III**

#### **Prohibiciones**

*Artículo 39. Prohibiciones. A todo servidor público le está prohibido:*

1. Incumplir los deberes o abusar de los derechos o extralimitar las funciones contenidas en la Constitución, los Tratados Internacionales ratificados por el Congreso, las leyes, los decretos, las ordenanzas, los acuerdos distritales y municipales, los estatutos de la entidad, los reglamentos y los manuales de funciones, las decisiones judiciales y disciplinarias, las convenciones colectivas y los contratos de trabajo.

2. Imponer a otro servidor público trabajos ajenos a sus funciones o impedirle el cumplimiento de sus deberes.

(...)

14. Ordenar el pago o percibir remuneración oficial por servicios no prestados, o por cuantía superior a la legal, o reconocer y cancelar pensiones irregularmente reconocidas, o efectuar avances prohibidos por la ley o los reglamentos.

### **LIBRO II**

#### **PARTE ESPECIAL TÍTULO ÚNICO**

#### **LA DESCRIPCIÓN DE LAS FALTAS DISCIPLINARIA EN PARTICULAR CAPÍTULO I**

#### **Faltas gravísimas (...)**

*Artículo 57. Faltas relacionadas con la hacienda pública.*

1. Autorizar u ordenar la utilización indebida, o utilizar indebidamente rentas que tienen destinación específica en la Constitución o en la ley.

2. Autorizar o pagar gastos por fuera de los establecidos en el artículo 346 de la Constitución Política.

3. Asumir compromisos sobre apropiaciones presupuestales inexistentes o en exceso del saldo disponible de apropiación o que afecten vigencias futuras, sin contar con las autorizaciones pertinentes.

4. Incumplir los pagos de cuentas por pagar o reservas presupuestales, contrariando la programación establecida en actos administrativos.

5. Asumir, ordenar o efectuar el pago de obligaciones en exceso del saldo disponible en el Programa Anual

Mensualizado de Caja (PAC).

(...)

14. Incumplir las normas que buscan garantizar la sostenibilidad de largo plazo de las finanzas públicas, poniendo en riesgo la estabilidad macroeconómica del país.”

(...)

La Norma de Proceso Contable y Sistema Documental Contable del Régimen de Contabilidad Pública de la Contaduría General de la Nación, versión actualizada adoptada con la Resolución 069 de 2021 establece:

*“4. SISTEMA DOCUMENTAL CONTABLE El sistema documental contable tiene como objetivo establecer los criterios para garantizar la inalterabilidad, integridad, verificabilidad, seguridad y conservación de la información financiera, regulando aspectos relativos a los documentos contables, los cuales corresponden a los soportes, comprobantes y libros de contabilidad.*

*(...)*

*Los hechos económicos se documentan a través de soportes, comprobantes y libros de contabilidad; estos documentos deben cumplir con tres características: autenticidad, integridad y veracidad. Es auténtico un documento cuando existe certeza sobre la persona que lo ha elaborado, manuscrito o firmado. Un documento es íntegro cuando no se encuentra alterado, es decir, cuando no se ha eliminado o adicionado información a la inicialmente establecida en el documento, o cuando no se han modificado los archivos electrónicos. La veracidad de un documento está relacionada con el contenido del mismo, en este sentido, se considera que un documento cumple con esta característica cuando la declaración que contiene corresponde a la realidad.*

*Los documentos contables pueden encontrarse impresos o en archivos electrónicos. Un archivo electrónico es un documento que contiene información recibida, generada, enviada y almacenada por medios electrónicos, ópticos o similares.*

*“4.1. Soportes de contabilidad*

*Los soportes de contabilidad son documentos que contienen información sobre los hechos económicos.*

*Las operaciones realizadas por la entidad deberán estar respaldadas en documentos, de manera que la información registrada sea susceptible de verificación y comprobación exhaustiva o aleatoria, por lo cual, no podrán registrarse contablemente los hechos económicos que no se encuentren debidamente soportados.*

*Los soportes de contabilidad pueden ser de origen externo o interno. Son documentos de origen externo los que provienen de terceros como consecuencia de las operaciones llevadas a cabo con la entidad, tales como, escritos, contratos, facturas de compra, títulos valores, cuentas de cobro, extractos bancarios, escrituras y matriculas inmobiliarias. Los documentos de origen interno son los elaborados por la entidad, como conciliaciones, nominas, resúmenes, estadísticas y cuadros comparativos.*

*Los soportes de contabilidad pueden ser producto de eventos transaccionales o no transaccionales. Un evento transaccional surge de una operación con un tercero y el soporte de contabilidad (por ejemplo, entradas y salidas de almacén y consignaciones), prueba la ocurrencia del hecho. Un evento no transaccional surge de nueva información sobre la condición de un recurso que conlleva a un ajuste en la medición por conceptos tales como depreciaciones, amortizaciones, agotamiento, deterioro y provisiones y el soporte de contabilidad corresponde a los documentos de origen interno que son elaborados por la entidad.*

*Los soportes de contabilidad de origen externo, que surgen de eventos transaccionales, deben contener como mínimo la fecha, la cuantía, la descripción de la transacción y los datos básicos que permitan identificar el tercero con quien la entidad llevó a cabo la operación; adicionalmente, los soportes deberán cumplir con los requisitos establecidos por las autoridades competentes.”*

Circular Externa 037 del Subdirector de Operaciones del Ministerio de Hacienda y Crédito Público del 28 de noviembre de 2023 dirigida a: “Secretarios Generales, Jefes Financieros y Jefes de Tesorería

o quienes hagan sus veces en las unidades ejecutoras que manejan recursos del Presupuesto General de la Nación” por la cual se dan instrucciones para la devolución total de los pagos realizados en exceso el día 24 de noviembre de 2023, de los cuales el Banco no pudo efectuar la reversión automática

“Teniendo en cuenta el incidente presentado el día 24 de noviembre en los pagos de nómina realizados en exceso a algunos funcionarios de las entidades usuarias del SIIF NACION, a continuación, me permito dar las instrucciones para que aquellos funcionarios a los cuales el banco comercial NO les pudo realizar la reversión automática de los recursos recibidos en exceso efectúen la devolución de estos:

1 La entidad pública enviará un comunicado a todos los funcionarios indicándoles la cuenta bancaria que su pagaduría tiene dispuesta para recepcionar recursos del presupuesto nacional y en la que deberán consignar, a más tardar el día hábil siguiente a la recepción de la comunicación, **el valor total abonado** en exceso a cada uno y sobre los cuales el banco comercial NO pudo realizar la reversión automática de los recursos recibidos en exceso.

2 El funcionario de cada entidad pública enviará a la pagaduría de la entidad el soporte de la consignación del valor abonado en exceso.

3 La pagaduría de la entidad recibe la evidencia y la consolida con la información del siguiente cuadro en un libro de Excel.

PCI ENTIDAD PUBLICA	NOMBRE ENTIDAD PUBLICA	CEDULA FUNCIONARIO	NOMBRE BANCO DONDE SE ABONARON LOS RECURSOS DE LA NOMINA	No DE CUENTA BANCARIA DEL FUNCIONARIO	VALOR QUE DEVOLVIO EL FUNCIONARIO
---------------------	------------------------	--------------------	--	---------------------------------------	-----------------------------------

4 Una vez culminado el proceso de devolución por parte de los funcionarios, La pagaduría totalizará los abonos recibidos en su cuenta bancaria y procederá a realizar una única transferencia a la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional, así:

<b>Entidad financiera</b>	Banco de la República
<b>Nit:</b>	860005216-7
<b>Tipo de traslado:</b>	Traslado SEBRA - CUD
<b>Tipo de cuenta:</b>	Corriente
<b>N° de cuenta:</b>	61010013
<b>Denominación:</b>	DTN - CAJERO
<b>Código de portafolio</b>	000
<b>Código de operación</b>	137

La cuenta relacionada sólo recibe transacciones **SEBRA** que ofrece el Banco de la República, por lo cual, está **restringida** para operaciones por ventanilla.

Para este efecto, la entidad pública debe acudir a un intermediario financiero indicándole que en la transferencia de fondos debe utilizarse el Código de Operación 137 antes citado, de manera que, la operación quede exenta del Gravamen a los Movimientos Financieros, de acuerdo con el artículo 879 numeral 3 del Estatuto Tributario. Así mismo, que en el campo código de Portafolio diligencien el Código 000; y en el campo pormenor (Concepto) diligenciar el siguiente texto: **Devolución recursos DGCPN girados en exceso el 24/11/2023, mencionando el código (PCI) y nombre de la entidad pública que realiza la transferencia**

5 Una vez realizada la transferencia, la pagaduría de la entidad pública enviará la evidencia de la operación y el archivo de Excel del numeral 3, con el detalle de los abonos realizados por los funcionarios por correo electrónico así.

Enviar correo a: [devolucionrecursosenexcesoDTN@minhacienda.gov.co](mailto:devolucionrecursosenexcesoDTN@minhacienda.gov.co)

En el asunto escribir: DEVOLUCION PAGOS DE NOMINA ENTIDAD XXXXX

*Este buzón de correo se habilitará solo para recibir la información anteriormente mencionada*

**IMPORTANTE:** Los funcionarios que tienen en sus cuentas bancarias los fondos suficientes para que los Bancos apliquen la reversión de los abonos NO deben aplicar el procedimiento anteriormente informado en esta circular y esperar que el Banco comercial realice el débito correspondiente que ha sido ordenado por la **DGCPTN**.”

Circular Externa 039 del Subdirector de Operaciones del Ministerio de Hacienda y Crédito Público del 07 de diciembre de 2023 de diciembre de 2023 dirigida a: “Secretarios Generales, Jefes Financieros y Jefes de Tesorería o quienes hagan sus veces en las unidades ejecutoras que manejan recursos del Presupuesto General de la Nación, por la cual se dan Instrucciones para efectuar el reintegro de recursos de nómina pagados en exceso realizado a funcionarios y pensionados el día 24 de noviembre de 2023.

“Con el objeto de recuperar los dineros pagados en exceso el día 24 de noviembre del presente año a funcionarios y pensionados de las entidades que hacen parte del Presupuesto General de la Nación, y que a la fecha no fue posible efectuar el débito automático durante los días 24 y 27 de noviembre por parte de los bancos, o aplicar el procedimiento de reintegro definido en la Circular 037 del 28 de noviembre de 2023 expedida por la Subdirección de Operaciones de la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, y dado que, de acuerdo con lo establecido en la Ley 1952 de 20191, a todo servidor público le está prohibido percibir remuneración oficial por servicios no prestados, o por cuantía superior a la legal; nos permitimos indicar el procedimiento establecido para la devolución de estos recursos a saber:

- En el pago de nómina del mes de diciembre de 2023 se habilitará el reintegro utilizando la posición de pago no presupuestal 2-50-33, llamada REINTEGRO PAGO EN EXCESO NOMINA NOV 24 DE 2023 NACION CSF y 2-50-34 REINTEGRO PAGO EN EXCESO NOMINA NOV 24 DE 2023 PROPIOS CSF Y NACION SSF por el valor total pendiente.
- Una vez pagada la nómina del mes de diciembre, la entidad pública, con el valor total causado en las deducciones anteriormente mencionadas generará un documento de recaudo por clasificar de compensación de deducciones, con PCI destino 13-01-01 DT DIRECCION TESORO NACION DGCPTN, y enviará un correo con el detalle de los funcionarios y el valor descontado
- [devolucionrecursosenexcesoDTN@minhacienda.gov.co](mailto:devolucionrecursosenexcesoDTN@minhacienda.gov.co), escribiendo en el asunto DEVOLUCION PAGOS DE NOMINA ENTIDAD XXXXX.
- El detalle de los funcionarios se remitirá en Excel con la siguiente información.

PCI ENTIDADPUBLICA	NOMBRE ENTIDAD PUBLICA	CEDULA FUNCIONARIO	VALOR DESCONTADO
--------------------	------------------------	--------------------	------------------

En virtud de lo expuesto, se insta a las entidades a informar a los funcionarios y/o beneficiarios que, de no efectuar el reintegro de los recursos recibidos en exceso, se iniciarán las acciones correspondientes en contra de los mismos con base en lo prescrito en el numeral 14 del artículo 39 de la Ley 1952 de 2019, entre otras.”

Mis.3.5. Pro. 21 ELABORACIÓN FLUJO DE PAGOS DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE CRÉDITO PÚBLICO Y DEL TESORO NACIONAL, Versión: 3, Fecha: 18-12-2020 MHCP

## 1. OBJETIVO

*Proveer el Flujo de Pagos de la Nación a la Subdirección de Tesorería con las cifras que permitan atender de manera eficiente la ejecución del Presupuesto General de la Nación y el Sistema General de Regalías tanto en moneda nacional como extranjera.*

## **2. ALCANCE**

Cubre las actividades requeridas para la elaboración del flujo de pagos de la Nación con base en las Metas PAC proyectadas y los giros efectivamente realizados a los Órganos Ejecutores, actualizando de manera mensual y diaria por concepto de gasto los giros efectuados a los órganos ejecutores, servicio de la Deuda, Organismos Internacionales, Cuenta Única Nacional, Sistema General de Regalías y Devoluciones.

## **4. CONDICIONES ESPECIALES PARA LA OPERACIÓN DEL PROCEDIMIENTO**

- a) El subdirector de Operaciones es responsable de:
  - Dar los lineamientos básicos para la elaboración del flujo de pagos anual y mensual.
- b) El Profesional del Grupo de Pagos y Cumplimiento es responsable de: Diariamente de:
  - Verificar diariamente por consulta en el sistema SIIF – Nación, las órdenes de pago que los Órganos Ejecutores dejan dispuestas con fecha giro para el día inmediatamente siguiente, verificando su consistencia con lo programado en el flujo de pagos. En caso de presentarse diferencias significativas en cuanto a fechas o montos, realizar los ajustes a que haya lugar, previa autorización del subdirector de Operaciones.
  - Actualizar el Flujo de Pagos con los giros efectivamente realizados en el día por los diferentes conceptos y remitirlo a la subdirección de tesorería antes de mediodía.
  - Confirmar con los órganos ejecutores los montos representativos a ser girados el día inmediatamente siguiente para garantizar la reserva de recursos.
  - Comunicar diariamente y antes de las 3:00 p.m. a la Subdirección de Tesorería los montos mínimos requeridos para atender los pagos del día hábil siguiente.

Mis.3.5.Pro.21.Ins.04 GENERACIÓN Y PAGO DE ORDENES BANCARIAS, Versión: 1, Fecha: 07-07-2017

### **ALCANCE**

Cubre las actividades requeridas para ejecutar a través del sistema de pagos SIIF - Nación el proceso de generación y pago de las órdenes bancarias, las cuales recogen las órdenes de pago que han dejado dispuestas los Órganos Ejecutores con fecha de giro para el día actual, verificando su consistencia con lo programado en el flujo de pagos, hasta la firma de los diferentes archivos que contienen las instrucciones de abono de los recursos.

(...)

### **RESPONSABILIDADES**

- a) El Subdirector de Operaciones es responsable de:

Ejecutar el proceso pago a través del sistema de Pagos SIIF Nación, garantizando la utilización de los recursos reservados a través del Flujo de Pagos.

Velar porque el giro de los recursos sea consistente con la información reportada en el Flujo de Pagos.  
(...)

Velar porque la totalidad de los recursos solicitados sean situados oportunamente y/o en las fechas establecidas. (...)

Firmar digitalmente los archivos de pagos generados por el sistema SIIF, autorizando el envío al Banco de la República.

Velar por el debido cumplimiento del giro de los recursos solicitados por los órganos ejecutores.

Velar porque las órdenes bancarias generadas, cumplan con los topes establecidos en la póliza de infidelidad y riesgos financieros.

Registrar el proceso de transmisión de archivos oportunamente en el sistema SIIF garantizando que la carga de los archivos de devoluciones CENIT y de Pre notificaciones se ejecute con éxito.

- b) El Coordinador del Grupo de Pagos y Cumplimiento es responsable de:

Validar que las informaciones de los pagos efectivamente realizados en el día se encuentren debidamente registrados en el Flujo de Pagos y remitir dicha información a la Subdirección de Tesorería con el fin de confirmar la utilización de los recursos.

Coordinar las actividades requeridas para que la información remitida a las diferentes dependencias de la Dirección, cumpla con los requisitos de calidad y confiabilidad requeridos.

Velar porque la información de los pagos se entregue oportunamente a las diferentes dependencias de esta Dirección y a las entidades financieras.

Vigilar cualquier modificación a las cifras reportadas como giros y tomar las acciones a que haya lugar.

Velar porque la totalidad de los archivos generados por el sistema SIIF sean transferidos al Banco de la República garantizando la ubicación exitosa de los recursos solicitados. (...)

**c) El Profesional de Flujo de Pagos es responsable de:**

(...)

Registrar la información de los pagos realizados en el día en el Flujo de Pagos de forma desagregada por concepto de gasto.

Certificar que el total girado por SIIF corresponda con la información de archivos remitidos al Banco de la República, en cuanto a montos y número de archivos.

Informar de manera oportuna cualquier diferencia presentada entre el total de pagos reportados provisionalmente, el total de pagos generados por el sistema SIIF y el total remitido por el sistema SEBRA del Banco de la República.

Comunicar al jefe inmediato de forma oportuna cualquier irregularidad que se presente con el envío de los archivos de Pagos al Banco de la República. (...)

**g). La Administración SIIF**

Actualizar el tope establecido por la póliza de infidelidad para garantizar que no se generen órdenes bancarias por un monto superior al límite establecido.

#### **4. LINEAMIENTOS Y POLÍTICAS**

Con el propósito de establecer los debidos controles en la ejecución del proceso de pagos se definen las siguientes políticas y lineamientos que garantizan la oportuna ubicación de los recursos.

(...)

2. El proceso de pagos es Ejecutado diariamente, con sujeción a las programaciones contenidas en el Flujo de Pagos, lo cual permite garantizar la utilización de los recursos que han sido reservados por la Subdirección de Tesorería.
3. En el proceso de generación y pago de las Ordenes Bancarias, el sistema SIIF efectúa las siguientes validaciones:
  - a. Que el monto total de una Orden Bancaria no supere el monto máximo establecido por la póliza de infidelidad y riesgo financiero, equivalente a USD 50.000.000,00 de dólares a la TRCM del día del giro.
  - b. Que las Órdenes de Pago involucradas tengan matriz contable configurada de tal forma que el proceso culmine con éxito.
  - c. Que las cuentas bancarias asociadas a cada orden de pago se encuentren en estado activa, de lo contrario el sistema las bloquea.
  - d. Que los saldos en las cuentas de destinación específica sean suficientes.
5. El número máximo de archivos tipo NACHA-M que se pueden transmitir al Banco de la República es de 36 archivos por día. (...)
7. El proceso de generación de Ordenes Bancarias se debe realizar teniendo en cuenta los horarios CENIT establecidos por el Banco de la República para transmitir archivos, dando prioridad a los pagos de Deuda Externa, cuyos archivos deben ser enviados máximo a las 11:00 a.m. (...)
10. Los órganos ejecutores son responsables de dejar en estado autorizado las órdenes de pago para que con el proceso de pagos el sistema las incorpore en las órdenes bancarias a generar.
11. Para aquellos eventos en los que por algún motivo válido y justificable el Órgano Ejecutor no procedió con la autorización de las órdenes de pago, este podrá solicitar anticipo de las órdenes de pago que

requiere pagar durante el día, previa autorización explícita del Subdirector de Operaciones.

(...)

13. Una vez finalizado el proceso de pagos en el Aplicativo SIIF Nación, generados y firmados los archivos pueden ser transferidos al Banco de la República dentro de los siguientes ciclos:

#### 17. CICLOS DEL CENIT PARA TRANSFERENCIAS DE ARCHIVOS

CICLOS	ENVIO DE ARCHIVOS			RECEPCION DE ARCHIVOS		
	HORARIO			HORARIO		
1o.	9:30	10:30	a.m.	10:30	11:00	a.m.
2o.	11:00	1:00	p.m.	1:00	1:30	p.m.
3o.	1:30	3:00	p.m.	3:00	3:30	p.m.
4o.	3:30	5:00	p.m.	5:30	En adelante	

14. Con el proceso de pago de las Ordenes Bancarias el sistema SIIF deja las Órdenes de Pago en estado pagado.
15. Con el proceso de pago de las Ordenes Bancarias el sistema genera automáticamente los archivos NACHA-M, CUD y SWIFT, los cuales son firmados digitalmente por el Subdirector de Operaciones, Proceso que ubica los archivos en el equipo de transferencias SEBRA, quedando disponibles para ser enviados al Banco de la República a través del sistema Cenit.
16. La generación de órdenes bancarias es un proceso en el cual el sistema agrupa de forma automática, una o más órdenes de pago en estado 'AUTORIZADA' cuya sumatoria en pesos sea igual o menor a USD \$50.000.000.00 de dólares, equivalentes a la TRCM que opere para el día del pago.

#### 6.2 Proceso de Pago

Una vez registrados los indicadores económicos, el Subdirector de Operaciones inicia el proceso de pagos cumpliendo las siguientes etapas: Generación de Ordenes Bancarias, Pago de las Ordenes Bancarias y Firma digital de los archivos generados por el sistema, (...)

##### 6.2.1 Generación Órdenes Bancarias

Antes de iniciar la ejecución del proceso de Generación de Ordenes Bancarias se deben efectuar los siguientes controles:

**(PC) Verifica contra el Flujo de Pagos el Total de pagos a realizar por concepto de Gastos de Funcionamiento e Inversión y se procede con la generación de las Ordenes Bancarias en pesos, montos que deben corresponder con los programados en el Flujo de Pagos.** (Negrita y subrayado fuera de texto)

(...)

Se procede con la Generación de las Ordenes Bancarias ingresando al sistema SIIF con el perfil Pagador Nación, unidad ejecutoria 13-01-01DT (...) (subrayado fuera de texto).

**Fecha de Pago:** Selecciona la fecha de pago de la Orden Bancaria a generar. Al realizar la búsqueda de las Órdenes de Pago el sistema presentará aquellas cuya fecha límite de pago sea inferior o igual a la fecha seleccionada.

(...)

- **Órdenes de Pago de Egresos Presupuestales:** Involucra órdenes de pago por concepto de Gastos de Funcionamiento e Inversión para giro a cuentas de beneficiario final o a cuentas de tesorería.
- **Este monto total a girar debe ser confrontado con el Flujo de Pagos para certificar que se está haciendo uso de los recursos reservados.** (negrita y subrayado fuera de texto).

Si el monto es concordante con lo registrado en el flujo de pagos, oprime la opción guardar. El sistema arroja el número consecutivo de la Orden Bancaria generada, el cual debe ser tenido en cuenta para su posterior pago. La Orden Bancaria queda en estado Generada.

##### 6.2.4 Transmisión de Archivos al Banco de la República.



*Firmados digitalmente los archivos de pagos el sistema SIIF los ubica automáticamente en la estación SEBERA desde donde se procede con la ejecución de la actividad de Transmitir los Archivos de pagos al Banco de la República, quien se encarga de agrupar y dispersar por entidad financiera la información contenida en los archivos de pagos enviados para que se abonen los recursos de conformidad con las instrucciones impartidas por el órgano ejecutor en cada Orden de Pago.*

*(PC) Una vez transmitidos los archivos a Banco de la República, se confrontan el número de Archivos Generados por SIIF contra los enviados a Banco de la República, validando los montos girados.*

### 6.3.1 Reporte Resumen Diario de Pagos

*Este informe es utilizado para validar que el número de archivos generados por el sistema de Pagos SIIF – Nación corresponda con el número y valor de cada uno de los archivos enviados al Banco de la República.*

*Cada Orden Bancaria Generada por el Sistema SIIF, corresponde a un archivo de Pagos a enviar al Banco de la República.*

TRANSFERENCIA DE ARCHIVOS DE PAGOS AL BANCO REPUBLICA, Código: Mis3.5  
Pro.21.Ins.07, 18-12-2020, Versión: 2 MHCP

## 1. OBJETIVO

*Cubrir la transferencia de los archivos debidamente encriptados y firmados, de los giros efectuados en el día, en pesos y otras monedas, a través del Sistema Electrónico del Banco de la Republica CENIT WEB (...).*

## 2. ALCANCE

*Inicia con la transferencia por el sistema Sebra del Banco de la República de los archivos generados por el sistema de pagos de SIIF Nación, realizando el monitoreo para confirmar la transmisión exitosa, hasta el recibo de los archivos de Devoluciones CENIT con las respuestas de las entidades financieras al proceso de abono en cuentas de los recursos y de las prenotificaciones remitidas.*

## 5. CONDICIONES ESPECIALES PARA LA OPERACIÓN DEL INSTRUCTIVO

### 5.1 RESPONSABILIDADES

*b). Coordinador de Pagos y Cumplimiento es responsable de:  
(...)*

*Comunicar al Jefe Inmediato de forma oportuna cualquier situación que se presente con el envío de los archivos de Pagos al Banco de la República. (...)*

*Velar porque los archivos de pagos enviados afecten efectivamente las correspondientes cuentas cajero de la Nación.*

*Coordinar el uso del Plan de Contingencia frente a las eventualidades que se presenten con el envío de los archivos de pagos al Banco de la República.  
(...)*

*c) El Profesional Especializado – Transferencia Archivos a B.R. es responsable de:*

*Realizar dentro de los horarios establecidos por el Banco de la República la transferencia de los archivos de pagos generados por el sistema SIIF y que han sido autorizados por el Subdirector de Operaciones para su envío.*

*Efectuar el monitoreo de la transferencia al Banco de la República de los archivos de pagos garantizando la ubicación exitosa de los mismos.*

*Validar que el número de archivos enviados al Banco de la república y sus montos, correspondan con los efectivamente generados por SIIF, con el fin de garantizar la utilización de los recursos reservados al reportarlos a través del Flujo de Pagos.*

*Informar a la Subdirección de Operaciones, de Tesorería, Registro Contable, de forma inmediata las devoluciones que se presenten sobre los pagos efectuados en el mismo día con el fin de que alcancen a ser invertidos.*

*Monitorear, recibir y dejar disponibles los archivos de devoluciones CENIT para que el Grupo de Registro Contable los cargue en el sistema SIIF.*

## **6. CONTENIDO DEL INSTRUCTIVO**

### **1. Transferencia de Archivos al Banco República**

*A continuación, se describe el paso a paso para realizar la transferencia de los archivos de pagos al Banco de la República quien se encarga de remitir dicha información a los diferentes Bancos Comerciales a fin de abonar los recursos en las cuentas indicadas en cada orden de pago.*

#### **Subdirector de Operaciones / Coordinador Grupo de Pagos y Cumplimiento**

*O su delegado, Inicia el proceso con la firma digital de los archivos generados por el sistema de pagos SIIF Nación. Este proceso ubica de manera automática en la terminal de SEBRA los archivos debidamente encriptados y cifrados dejándolos disponibles para ser transmitidos al Banco de la República.*

*Una vez firma los archivos, CUD, NACHAM, SWIFT y de Prenotificaciones, informa por correo electrónico al Profesional Especializado del Grupo de Pagos y Cumplimiento que puede proceder con la transmisión de los archivos al Banco de la República.*

### **6.3 Transferencias Archivos NACHA-M**

*Los archivos para el pago en pesos se generan y envían al Banco de la República en el mismo día en que las Ordenes Bancarias son pagadas y son aplicados por parte del Banco de la República el mismo día de envío de los archivos. Operación que se corrobora mediante el extracto de la cuenta Cajero Nación en pesos.*

#### **Profesional de Flujo de Pagos del Grupo de Pagos y Cumplimiento**

*(PC) Ingresa al SIIF y valida que queden firmados todos los archivos generados en el proceso de pagos del día.*

*Si se completó la firma de los archivos, informa al Profesional Especializado del Grupo de Pagos y Cumplimiento se proceda con el envío al Banco de la Republica. El Riesgo es dejar de enviar archivos.*

#### **Profesional Especializado del Grupo de Pagos y Cumplimiento**

*(PC) Verificar que con la firma de los archivos por el sistema SIIF se haya creado la carpeta con fecha del día actual en la siguiente ruta:*

*C:/Temp / Gateway / Input / Enviados*

*(PC) Verifica el número de archivos NACHA-M, contra la información indicada por el Subdirector de Operaciones o su delegado.*

Con ocasión del pago múltiple de nómina ocurrido el 24 de noviembre de 2023, a 180.713

funcionarios de 75 entidades públicas, se observa que a 31 de marzo de 2024 no se ha recuperado \$1.224.808.449,94, que corresponden al valor que las entidades no han descontado por los diferentes mecanismos adoptados por la DGCPTN, para hacer efectiva la recuperación de dichos dineros de los funcionarios, como se detalla a continuación:

**Tabla No. 18. ..**  
**Recursos del pago de nómina en exceso sin gestión efectiva**

Cifras en pesos

UNIDAD	CODIGO	NOMBRE ENTIDAD	VALOR INICIAL A REINTEGRAR	VALOR RECUPERADO	SIN GESTION	
					VALOR	CANTIDAD FUNCIONARIOS
15-01-03	15-01-03-056	BATALLON DE A.S.P.C. No. 11	1.485.061.918,78	449.568.834,25	1.035.493.084,53	1.132
15-01-04	15-01-04-000	BASE NAVAL No. 6 ARC "BOGOTÁ"	97.670.515,20	63.358.013,78	34.312.501,42	19
15-01-13	15-01-13	MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL - DIRECCIÓN DE VETERANOS Y RE	148.615.654,68	63.642.431,56	84.973.223,12	63
15-08-00	15-08-00	DEFENSA CIVIL COLOMBIANA, GUILLERMO LEÓN VALENCIA	5.514.597,00	-	5.514.597,00	3
21-12-00	21-12-00	AGENCIA NACIONAL DE MINERIA - ANM	4.540.485,00	2.353.473,00	2.187.012,00	1
24-02-00	24-02-00	INSTITUTO NACIONAL DE VIAS	8.672.922,00	26.046,26	8.646.875,74	2
27-01-08	27-01-08-027	TRIBUNALES Y JUZGADOS SECCIONAL CALI	2.927.494,00	1.024,50	2.926.469,50	2
37-08-00	37-08-00	UNIDAD NACIONAL DE PROTECCIÓN - UNP	2.334.430,00	-	2.334.430,00	1
41-04-00	41-04-00	UNIDAD DE ATENCION Y REPARACION INTEGRAL A LAS VICTIMAS	89.529.773,00	89.116.496,50	413.276,50	22
41-06-00	41-06-00-001	ICBF SEDE DE LA DIRECCION GENERAL	89.359.573,00	41.352.592,87	48.006.980,13	9
<b>TOTALES</b>			<b>1.934.227.363,00</b>	<b>709.418.913,00</b>	<b>1.224.808.450,00</b>	<b>1.254</b>

Fuente: DGGPTN - MHCP

Elaborado por: Equipo Auditor CGR

Si bien la DGCPTN expidió dos circulares para que las entidades realizaran las actividades tendientes a recuperar dichos dineros y habilitó canales para la consignación de los recursos, para el caso de 1.254<sup>38</sup> funcionarios estos mecanismos no fueron efectivos, porque no se logró la devolución de los recursos, o el abono de la totalidad de los mismos.

Se solicitó mediante oficio AF-MHCP-11 del 17 de abril de 2024, informe sobre la gestión adelantada por la DGCPTN del MHCP, en la respuesta se remite cuadro en donde se reporta algunos conceptos del no pago como son:

- *"Inactivo en la nómina de pensionados, de acuerdo con lo informado por DIVRI, significa que los hijos que heredaron la pensión de los padres, cumplieron los 25 años y por ende pasan a estado inactivo. Que suman un saldo de 65.650.251,49*
- *?*
- *Retirado de la Fuerza sin prestaciones sociales*
- *Detenido*
- *Fallecido*
- *Retirado con asignación de retiro CREMIL*
- *Retirado*

<sup>38</sup> Información tomada del cuadro *Informe Reversiones CASO Nov 24 a marzo 31 de 2024* suministrada por la DGCPTN, se tomaron los funcionarios que no han abonado nada, que han abonado y en el mes de marzo no presenta abono, no se incluyeron los que vienen realizando los descuentos por nómina mensualmente.

- *Retirada realizara abono con el retiro de cesantías*
- *Retirado, pendiente revisar extracto, manifiesta que le fue reversado el valor consignado de mas*
- *Retirada, se remitió a la ocid*
- *Fallecido el día 22 de noviembre de 2023, en comunicación con su esposa y también reclamante de las prestaciones sociales, manifiesta que no ha podido acceder a la cuenta del señor (q.e.p.d.), porque el banco Davivienda la tiene embargada y se encuentra realizando las gestiones para que le sea entregado el dinero depositado en dicha cuenta.*
- *El funcionario no autorizo la deducción de nómina. Por lo tanto, la Subdirección de Operaciones del MH envió comunicación a ANM bajo el radicado No. 2-2024-020627 reiterando que la aplicación de las circulares emitidas no depende de la voluntad del titular de la cuenta a la cual se giraron recursos en exceso de la Nación, por lo tanto, se solicitó la aplicación inmediata de las instrucciones emitidas de acuerdo con lo establecido en la Ley 1952 de 2019. “ a todo servidor público le está prohibido percibir remuneración oficial por servicios no prestados, o por cuantía superior a la legal”.*
- *Fecha de retiro 30 de diciembre de 2023, una vez realizada su liquidación de haberes laborales causados a la fecha de su retiro, no tuvo el valor neto a pagar suficiente para descontar el valor igual o inferior a \$4.510.737,00 correspondiente al mayor valor consignado en su nómina de noviembre de 2023, toda vez que prima sobre el anterior descuento el embargo del Banco Agrario notificado por el JUZGADO 31 CIVIL MUNICIPAL OFICIO 1581 09/07/2008*
- *Se trasladó el caso al Grupo de Jurisdicción Coactiva, ya que por su desvinculación laboral no es posible recuperar por nomina dichos valores. La exfuncionaria se ha tratado de contactar, pero según información se encuentra en el exterior. Se sigue haciendo seguimiento al caso*
- *El saldo pendiente corresponde a comisiones debitadas por los bancos, la entidad se encuentra haciendo la solicitud de devolución de este dinero para posteriormente hacer el reintegro al Ministerio de Hacienda.”*

La recuperación de estos recursos no es viable en el corto plazo y la efectividad del cobro es incierta por cuanto, a la fecha, no se cuenta con documento que permita realizar el proceso, es decir un documento idóneo que dé cuenta de la obligatoriedad clara, expresa y exigible<sup>39</sup>, que preste mérito ejecutivo para iniciar el cobro coactivo por parte de la DGCPTN.

Así mismo, se evidencia que las entidades no atendieron la totalidad de las instrucciones dadas por la DGCPTN en la Circular 39 con relación a los documentos que deben enviar cuando los funcionarios consignan o realizan descuentos de nómina, por cuanto se debía generar un documento de recaudo por clasificar de compensación de deducciones, con PCI destino 13-01-01 DT DIRECCION TESORO NACION DGCPTN, sin embargo, las entidades lo generaron con destino al MHCP – UGG, lo cual ha generado la reversión y anulación de estas operaciones hasta tanto no sea generado correctamente<sup>40</sup> el documento, lo que no ha permitido que se registre el saldo exacto adeudado por cada entidad.

Esta situación puede incidir en la información reportada, como se evidenció en la respuesta al oficio AF-MHCP-11 sobre el saldo por recuperar al 31 de marzo de 2024 para el que se recibieron tres archivos en Excel con diferencias en dichos saldos, como se muestra a continuación:

---

<sup>39</sup> Título ejecutivo Artículo 422 Código General del Proceso (Ley 1564 de 2012)

<sup>40</sup> Lo cual afecta los saldos en los estados financieros, ya que en la contabilidad se registra hasta que se diligencie correctamente los documentos, a marzo de 2024 el saldo es de \$2.779.124.040,17, valor que se encuentra conciliado con el informe de reversiones a ese corte y las partidas conciliatorias están identificadas, en dicho informe se toma como fecha la del pago de la nómina de la entidad, sin interesar que el documento se anule, por cuanto en esta fecha se genera el descuento.

**Tabla No. 19.**  
**Diferencias Reporte Saldo por Recuperar al 31 de marzo de 2024**

Cifras en pesos

NOMBRE ARCHIVO INFORME	VALOR
RESUMEN POR ENTIDAD Y RELACION DRXC	1.762.203.172,38
INFORME REVERSIONES CASO NOV 24 A MARZO 31 DE 2024	1.762.203.172,38
DETALLE POR ENTIDAD DE FUNCIONARIOS CON SALDOS PENDIENTES A 31 DE MARZO 2024	1.770.901.620,56

Fuente: DGGPTN - MHCP

Elaborado por: Equipo Auditor CGR

La DGCPTN después de varios meses de sucedido el incidente, no ha iniciado gestiones que permita la recuperación de estos recursos, teniendo en cuenta los motivos señalados por las entidades para no poder realizar los descuentos a los funcionarios.

La condición detectada se presenta por la vulneración de los controles establecidos para: la transferencia de archivos, la omisión al seguimiento a los pagos del día, hacer caso omiso de las alertas implementadas en el Sistema SIIF Nación para el control del proceso de pagos, no reportar de manera oportuna las inconsistencias generadas por el sistema y esperar las instrucciones a seguir por parte de los ingenieros que conocen la lógica del Sistema SIIF Nación, dar instrucciones verbales para que de forma manual para que se tomarán los archivos alterando el procedimiento preestablecido, omitir el seguimiento a la información de pagos del día vs los archivos de dispersión generados y su respectivo valor.

El hallazgo tiene presunta connotación disciplinaria por el incumplimiento normativo al procedimiento y las funciones del Pagador Nación, según lo dispuesto en el artículo 38 de la Ley 1952 de 2019.

### Respuesta de la Entidad <sup>41</sup>

*“En primer lugar, nos permitimos indicar que, una vez revisados los fundamentos jurídicos esbozados por la Entidad de Control, se observa que las normas citadas, están encaminadas a identificar la gestión de cartera y de recuperación de recursos como función a cargo de los servidores públicos, así como de distintos pronunciamientos de la Corte Constitucional, entre otros, respecto de figuras de distintas ramas del derecho, como el pago de lo no debido del derecho civil, pagos de salarios sin justificación y descuentos a los servidores públicos del derecho laboral, descuentos a los servidores públicos, entre otros.*

*Posteriormente, se observa que la conclusión de la Contraloría corresponde a una presunta omisión al señalar que la DGCPTN “(...) no ha iniciado gestiones que permita la recuperación de estos recursos, (...)”*

*En este sentido, nos permitimos presentar las siguientes consideraciones respecto de las disposiciones normativas que reglamentan dicha función de recuperación de cartera al interior del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, así como las gestiones realizadas por la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional respecto de los hechos acaecidos el 24 de noviembre de 2023.*

#### I GESTIÓN DE CARTERA MHCP

*De acuerdo con lo establecido en el Decreto 4712 de 2008 “Por el cual se modifica la estructura del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.”, la función de recuperación de cartera de la Nación se encuentra asignada a la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional en los siguientes términos:*

*“3. Preparar, para el proyecto de Presupuesto General de la Nación, las proyecciones del servicio de la deuda de la Nación y la programación de los ingresos provenientes de las operaciones de crédito*

<sup>41</sup> SIGEDOC 2024ER0103459

*público de la Nación y de la recuperación de cartera; ejecutar el presupuesto del servicio de la deuda de la Nación y verificar el pago, la recuperación de cartera y el oportuno desembolso de los recursos del crédito.”*

*Ahora bien, al interior de la DGCPTN, el Decreto asignó la gestión de dicha función a la Subdirección de Financiamiento de Otras Entidades, Seguimiento, Saneamiento y Cartera, quien se encarga de efectuar la gestión de cartera enunciada, de acuerdo con los lineamientos y demás procedimientos internos establecidos para tales efectos.*

*Lo anterior sin perjuicio de las funciones de cobro coactivo y/o jurídico que se encuentran asignadas a la Subdirección Jurídica del Ministerio de Hacienda<sup>42</sup>.*

*En virtud de lo expuesto, y en consonancia con lo indicado en la respuesta a la Observación No 6 del Informe de Auditoría, nos permitimos manifestar que sí existen manuales y procedimientos al interior del Ministerio que contemplan la gestión de cartera, en cumplimiento de los principios de la función administrativa, así como de lo dispuesto en la Ley 1066 de 2006, funciones que tal y como se indicó en los párrafos precedentes, están a cargo de la Subdirección de financiamiento de otras entidades, seguimiento, saneamiento y cartera de la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional.*

*Ahora bien, respecto a la manifestación de no haber iniciado gestiones de recuperación por parte de la DGCPTN, en el siguiente acápite se relacionan de manera detallada cada una de las actividades efectuadas desde ese día a la fecha.*

*Sin embargo, es del caso manifestar, que previo al inicio de las acciones judiciales que correspondan para continuar con las gestiones de cobro, la DGCPTN ha efectuado distintas acciones que han permitido el reintegro de los recursos pagados en exceso; estas acciones han permitido que en un corto plazo se hayan obtenido resultados significativos, a pesar de algunas situaciones de hecho y de derecho que han generado una imposibilidad fáctica de recuperación inmediata.*

*II. GESTIONES REALIZADAS POR LA DGCPTN Desde el primer momento en el que se desarrolló el evento, la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional en el marco de sus competencias legales<sup>43</sup>, en las cuales se reitera no se encuentra incluido el cobro coactivo y/o jurídico tal y como se indicó en el acápite anterior, en ese sentido, la DGCPTN desplegó las siguientes acciones para el reintegro de los recursos abonados en exceso el 24 de noviembre de 2023:*

- El 24 de noviembre de 2023, se enviaron correos a las entidades financieras solicitando que aquellas transacciones que se identificaran dos veces, con el mismo valor para un mismo beneficiario, no fueran procesadas y se realizara la devolución de los recursos mediante el sistema CENIT. Como producto de esta gestión se reintegraron \$606.956.242.414,23, equivalente a más del 91% del valor girado en exceso.*
- El 28 de noviembre de 2023, se emite la Circular Externa 037 informando las instrucciones para la devolución de los pagos realizados en exceso el día 24 de noviembre de 2023, de los cuales el Banco no pudo efectuar la reversión automática.*
- Con el objetivo de continuar con la gestión y debida diligencia para obtener el reintegro, se estableció otra alternativa, habilitándose las transacciones PSE para el reintegro de los pagos abonados en exceso en la página del Banco Agrario.*
- El 07 de diciembre de 2023, se emitió la Circular Externa 039 informando las instrucciones para efectuar*

<sup>42</sup> Decreto 4712 de 2008, artículo 20. Adelantar todos los trámites y actividades tendientes al recaudo de las obligaciones que constituyen la cartera a favor de la Nación - Ministerio de Hacienda y Crédito Público y de aquellas que sean de su competencia, de conformidad con los procedimientos señalados en la Ley. \_

<sup>43</sup> Decreto 4712 de 2008, artículo 41 numeral 10. Efectuar seguimiento a los movimientos débitos no autorizados de las cuentas corrientes, identificar, informar y adelantar las acciones requeridas para obtener el reintegro de los recursos de la Nación, realizar el control y seguimiento a las cuentas de compensación de esta dirección y elaborar los reportes al Banco de la República sobre su movimiento.

*el reintegro de recursos de nómina pagados en exceso utilizando la posición de pago no presupuestal 2-50- 33 y 2-50-34.*

- *El 03 de enero de 2024, se emitió la circular externa 001 comunicando que la circular 039 del 07 de diciembre de 2023, continuaba vigente hasta tanto la totalidad de los recursos girados en exceso el 24 de noviembre de 2023 sean restituidos a la Dirección de Crédito Público y Tesoro Nacional.*

- *El 11 de enero de 2024 se emite la circular externa 002, aclarando que los descuentos a realizar a los funcionarios para lograr la recuperación de los recursos deben ser aplicados, no solo a la nómina normal, sino a cualquier suma de dinero que a título de pago se realice a los funcionarios, incluido el pago de las prestaciones sociales, de manera que se garantice la restitución total de los recursos al Tesoro Nacional.*

*Durante la ejecución de estas acciones, el Ministerio de Defensa Nacional – Ejército, informó que 721 funcionarios objeto de estas medidas, se retiraron de la entidad en el mes de noviembre y, por ende, no fue posible realizar la recuperación de los recursos girados en exceso el 24 de noviembre de 2023.*

*Por lo tanto, la Subdirección de Operaciones de la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional implementó las siguientes gestiones adicionales para continuar con la actividad de reintegro:*

- *El 29 de enero de 2024, se envió correo electrónico al Banco BBVA, Banco de Bogotá, Banco Popular y Banco Agrario, adjuntando los archivos con las cuentas y montos máximos, de acuerdo con la información de los saldos registrados a la fecha, para debitar de aquellos funcionarios retirados del Ejército Nacional, que al día 24 de noviembre no fue posible efectuar la operación de reintegro, por presentar “fondos insuficientes”.*

*Lo anterior, implicaba que si la cuenta registraba algún saldo se debía proceder hasta el monto señalado. Una vez realizado los débitos, los bancos debían hacer un traslado SEBRA a la cuenta de depósito 61010013 DTN CAJERO e informar el valor debitado en cada cuenta. Como resultado de esta gestión, fue posible el reintegro de: \$14.258.201,34*

- *Debido a que no fue posible el reintegro total, con la gestión realizada por los bancos indicada en el punto anterior, el 23 de febrero de 2024 se emitieron 740 Correos electrónicos, solicitando a cada uno de los ciudadanos el reintegro de los valores objeto de pago en exceso de nómina del 24 de noviembre del 2023, según base de datos suministrada por Ministerio de Defensa Nacional. De esta gestión, fue posible la recuperación de: \$1.140.667,00*

- *El 09 de abril de 2024 se remitieron nuevamente correos electrónicos, solicitando a cada uno de los ciudadanos el reintegro del pago en exceso de nómina del 24 de noviembre del 2023, según base de datos suministrada por Ministerio de Defensa. Sin embargo, de esta gestión no fue posible la recuperación de ningún valor.*

- *Se han llevado a cabo diferentes reuniones con el Ministerio de Defensa Nacional, el Ejército Nacional, la Dirección de Veteranos y Rehabilitación Inclusiva, el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar y la Unidad Nacional de Protección, con el objetivo de conocer los motivos de los saldos que aún se encuentran pendiente por reintegrar de los pagos abonados en exceso el 24 de noviembre de 2023. Se anexan los correos correspondientes a la programación de estas reuniones.*

*Adicionalmente, la Subdirección de Operaciones emitió comunicaciones independientes a las siguientes entidades, debido a situaciones particulares que impedían la recuperación de los recursos abonados en exceso, las cuales se anexan:*

- ♣ *Instituto Colombiano de Bienestar Familiar (ICBF)*
- ♣ *Unidad Nacional De Protección – UNP*
- ♣ *Defensa Civil Colombiana*
- ♣ *Agencia Nacional De Minería L*

*La documentación soporte de las gestiones efectuadas, se encuentra adjunta en la carpeta ONEDRIVE para tal fin.*

*En conclusión, es dado afirmar, que en ejercicio de las funciones a cargo de la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional:*

- 1. Se ha logrado el reintegro de \$663.513.099.738,42 a corte del 30 de abril de 2024, como resultado de las distintas gestiones indicadas en el presente documento.*
- 2. Estas gestiones se han adelantado en el corto plazo con una efectividad del 99,75%*
- 3. Las razones que han impedido el reintegro total de los recursos no corresponden a falta de gestión, sino que obedecen a situaciones de hecho como fallecimiento, renunciaciones, entre otros, y jurídicas como el de mantener el mínimo vital en el valor de los descuentos realizados.*
- 4. El saldo pendiente de reintegro ha disminuido debido a las distintas acciones desplegadas por la mencionada Dirección.*

*Por lo anteriormente expuesto, de manera respetuosa se solicita revisar la viabilidad de retirar esta observación en el informe preliminar emitido, toda vez que tal y como se expuso a lo largo del presente documento, la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional, si ha efectuado diversas gestiones que han permitido el reintegro de recursos de manera efectiva y en el corto plazo, por lo cual no resulta procedente afirmar que “(...) no ha iniciado gestiones que permita la recuperación de estos recursos, (...)”.*

## **Análisis de la Respuesta**

La DGCPTN en su respuesta explica cada una de las actividades para recuperar los dineros pagados a los funcionarios, situación que fue verificada por el Equipo Auditor<sup>44</sup> y no desconoce que gracias a ellas se logró recuperar el 99% de los recursos, el hallazgo como se menciona va encaminado a aquellos casos en donde no ha sido posible recuperar los recursos, tal como lo manifiesta la entidad por diversas circunstancias.

Se precisa que el valor señalado se tomó con corte 31 de marzo de 2024 y que las reuniones, correos enviados y comunicaciones con las entidades no fueron suministrados al Grupo Auditor, razón por la cual no se pueda dar concepto sobre estas acciones, solo suministraron las hojas de Excel y los soportes de recaudo por descuentos de los bancos, Circulares 037 y 039.

Con relación al proceso de cobro indican que “la Subdirección de Financiamiento de Otras Entidades, Seguimiento, Saneamiento y Cartera, quien se encarga de efectuar la gestión de cartera enunciada, de acuerdo con los lineamientos y demás procedimientos internos establecidos para tales efectos.

*Lo anterior sin perjuicio de las funciones de cobro coactivo y/o jurídico que se encuentran asignadas a la Subdirección Jurídica del Ministerio de Hacienda”*

A la fecha ninguna de las dos dependencias está involucrada en las actividades que han adelantado por parte de la DGCPTN, como lo han manifestado en las diversas reuniones llevadas a cabo. Señalan que en la respuesta al oficio AF-MHCP-06 informaron sobre el “Apo5.3 Ins.1 Instructivo Proceso de Gestión de Cartera donde se encuentran las instrucciones para el cobro. Al revisar dicho documento se observa: “ALCANCE Este procedimiento comprende desde la recepción de los documentos que prestan mérito ejecutivo hasta el recaudo efectivo de las obligaciones o su extinción por remisibilidad, prescripción, sentencia judicial. Es evidente que no es aplicable dado a la fecha no

---

44 Recaudo de bancos, recuperaciones por las Circulares 037 y 039.



existen documentos que presten mérito ejecutivo.

Dicho documento también señala:

#### **“5.1.1 Etapa persuasiva**

*Una vez recibidos los documentos anteriormente señalados se asigna al profesional ejecutor, quien efectúa una revisión de los mismos, con el fin de verificar si prestan mérito ejecutivo, para así iniciar la etapa persuasiva de cobro, dejando constancia de cada actuación en el expediente. “*

Sobre lo anterior menciona que asignan un profesional ejecutor para revisar los documentos para iniciar el cobro persuasivo, actividad que están realizando los funcionarios de la Subdirección de Operaciones.

Al respecto es importante mencionar que el Equipo Auditor en las diversas solicitudes de información y mesas de trabajo nunca recibió respuesta de las dos dependencias citadas por la DGCPTN.

Por lo anterior el hallazgo se mantiene, por cuanto no hay certeza sobre la recuperación de los recursos señalados.

### **Hallazgo 5. Documentación de procedimientos y acciones de control<sup>45</sup>**

*La Ley 87 de 1993 por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del estado y se dictan otras disposiciones*

**Artículo 1º.-** *Definición del control interno. Se entiende por control interno el sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de los planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una entidad, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales vigentes dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas u objetivos previstos.*

*(...)*

**Parágrafo.-** *El control interno se expresará a través de las políticas aprobadas por los niveles de dirección y administración de las respectivas entidades y se cumplirá en toda la escala de estructura administrativa, mediante la elaboración y aplicación de técnicas de dirección, verificación y evaluación de regulaciones administrativas, de manuales de funciones y procedimientos, de sistemas de información y de programas de selección, inducción y capacitación de personal. (subraya fuera de texto)*

Decreto 1083 de 2015 **Decreto Único Reglamentario del Sector de Función Pública**

**ARTÍCULO 2.2.21.3.5 Organización.** *La organización es la función básica de la gestión gerencial, que consiste en realizar la división y distribución de funciones y competencias asignadas, con miras a lograr los fines y objetivos institucionales y del Estado.*

**PARÁGRAFO.** *Los responsables de este proceso son:*

*a). Todos los niveles y áreas de la organización en ejercicio del autocontrol deben:*

*(...)*

*. Documentar y aplicar los métodos, metodologías, procesos y procedimientos y validarlos constantemente con el propósito de realizar los ajustes y actualizaciones necesarios de tal manera que sean el soporte orientador fundamental, no sólo para el cumplimiento de sus funciones asignadas, sino para el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos tanto en el plan indicativo como en los planes de acción.*

*b). La Oficina de Control Interno o quien haga sus veces: Evalúa que estén claramente definidos los niveles*

<sup>45</sup> CGR Aplicativo APA - COH\_3385\_2024-1-AU-FI

de autoridad y responsabilidad y que todas las acciones desarrolladas por la entidad se enmarquen dentro de este contexto. (subraya fuera de texto)

**ARTÍCULO 2.2.21.3.6 Ejecución.** Implica el desarrollo de las actividades de la organización, determinadas en el proceso de planeación, que contribuyen al logro de los objetivos corporativos establecidos, mediante la aplicación y/o combinación adecuada de procesos, procedimientos, métodos, normas, recursos, sistemas de comunicación, información y seguimiento.

**PARÁGRAFO.** Los responsables de este proceso son:

a). Todos los Niveles y Áreas de la Organización: . Participan en la gestión corporativa, mediante la acción individual en los procesos correspondientes, a través del ejercicio intrínseco del control, de tal manera que los partícipes del proceso se conviertan en el elemento regulador por excelencia del mismo, garantizando el logro de productos y/o servicios con las características planeadas.

b). La Oficina de Control Interno o quien haga sus veces:

. Evalúa los procesos misionales y de apoyo, adoptados y utilizados por la entidad, con el fin de determinar su coherencia con los objetivos y resultados comunes e inherentes a la misión institucional.

. Asesora y acompaña a las dependencias en la definición y establecimiento de mecanismos de control en los procesos y procedimientos, para garantizar la adecuada protección de los recursos, la eficacia y eficiencia en las actividades, la oportunidad y confiabilidad de la información y sus registros y el cumplimiento de las funciones y objetivos institucionales.

**ARTÍCULO 2.2.21.5.2 Manuales de procedimientos.** Como instrumento que garantice el cumplimiento del control interno en las organizaciones públicas, éstas elaborarán, adoptarán y aplicarán manuales a través de los cuales se documentarán y formalizarán los procedimientos a partir de la identificación de los procesos institucionales.

**ARTÍCULO 2.2.21.5.3 De las oficinas de control interno.** Las Unidades u Oficinas de Control Interno o quien haga sus veces desarrollarán su labor a través de los siguientes roles: liderazgo estratégico; enfoque hacia la prevención, evaluación de la gestión del riesgo, evaluación y seguimiento, relación con entes externos de control.

(...)

**ARTÍCULO 2.2.21.5.4 Administración de riesgos.** Como parte integral del fortalecimiento de los sistemas de control interno en las entidades públicas las autoridades correspondientes establecerán y aplicarán políticas de administración del riesgo. Para tal efecto, la identificación y análisis del riesgo debe ser un proceso permanente e interactivo entre la administración y las oficinas de control interno o quien haga sus veces, evaluando los aspectos tanto internos como externos que pueden llegar a representar amenaza para la consecución de los objetivos organizacionales, con miras a establecer acciones efectivas, representadas en actividades de control, acordadas entre los responsables de las áreas o procesos y las oficinas de control interno e integradas de manera inherente a los procedimientos. (subraya fuera de texto)

**ARTÍCULO 2.2.23.2 Actualización del Modelo Estándar de Control Interno.** La actualización del Modelo Estándar de Control Interno para el Estado Colombiano MECI, se efectuará a través del Manual Operativo del Modelo Integrado de Planeación y Gestión MIPG, el cual será de obligatorio cumplimiento y aplicación para las entidades y organismos a que hace referencia el artículo 5 de la Ley 87 de 1993.

**Decreto 1499 de 2017** Por medio del cual se modifica el Decreto 1083 de 2015, Decreto Único Reglamentario del Sector Función Pública, en lo relacionado con el Sistema de Gestión establecido en el artículo 133 de la Ley 1753 de 2015

**ARTÍCULO 2.2.22.3.1. Actualización del Modelo Integrado de Planeación y Gestión.** Para el funcionamiento del Sistema de Gestión y su articulación con el Sistema de Control Interno, se adopta la versión actualizada del Modelo Integrado de Planeación y Gestión -MIPG.

**ARTÍCULO 2.2.22.3.2. Definición del Modelo Integrado de Planeación y Gestión - MIPG.** El Modelo

*Integrado de Planeación y Gestión - MIPG es un marco de referencia para dirigir, planear, ejecutar, hacer seguimiento, evaluar y controlar la gestión de las entidades y organismos públicos, con el fin de generar resultados que atiendan los planes de desarrollo y resuelvan las necesidades y problemas de los ciudadanos, con integridad y calidad en el servicio.*

**ARTÍCULO 2.2.22.3.3. Objetivos del Modelo Integrado de Planeación y Gestión - MIPG.** El Modelo Integrado de Planeación y Gestión - MIPG, tendrá como objetivos:

(...)

2. Agilizar, simplificar y flexibilizar la operación de las entidades para la generación de bienes y servicios que resuelvan efectivamente las necesidades de los ciudadanos.

3. Desarrollar una cultura organizacional fundamentada en la información, el control y la evaluación, para la toma de decisiones y la mejora continua.

(...)

**ARTÍCULO 2.2.23.1. Articulación del Sistema de Gestión con los Sistemas de Control Interno.** El Sistema de Control Interno previsto en la Ley 87 de 1993 y en la Ley 489 de 1998, se articulará al Sistema de Gestión en el marco del Modelo Integrado de Planeación y Gestión - MIPG, a través de los mecanismos de control y verificación que permiten el cumplimiento de los objetivos y el logro de resultados de las entidades. El Control Interno es transversal a la gestión y desempeño de las entidades y se implementa a través del Modelo Estándar de Control Interno - MECI.

**ARTÍCULO 2.2.23.2. Actualización del Modelo Estándar de Control Interno.** La actualización del Modelo Estándar de Control Interno para el Estado Colombiano - MECI, se efectuará a través del Manual Operativo del Modelo Integrado de Planeación y Gestión - MIPG, el cual será de obligatorio cumplimiento y aplicación para las entidades y organismos a que hace referencia el artículo 5 de la Ley 87 de 1993.

(...)

**ARTÍCULO 2.2.23.3. Medición del Modelo Estándar de Control Interno.** Los representantes legales y jefes de organismos de las entidades a las que les aplica la Ley 87 de 1993 medirán el estado de avance del Modelo Estándar de Control Interno. Los jefes de control interno o quienes hagan sus veces realizarán la medición de la efectividad de dicho Modelo. La Función Pública establecerá la metodología, la periodicidad y demás condiciones necesarias para tal medición y recogerá la información a través del Formulario Único de Reporte y Avance de Gestión - FURAG. Los resultados de esta medición servirán de base para el informe que sobre el avance del Control Interno en el Estado presentará el Presidente de la República al Congreso de la República, al inicio de cada legislatura.

MANUAL TÉCNICO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO PARA EL ESTADO COLOMBIANO MECI 2014

(...)

5. Objetivo General del MECI Proporcionar una estructura que especifique los elementos necesarios para construir y fortalecer el Sistema de Control Interno en las organizaciones obligadas por la Ley 87 de 1993, a través de un modelo que determine los parámetros de control necesarios para que al interior de las entidades se establezcan acciones, políticas, métodos, procedimientos, mecanismos de prevención, verificación y evaluación en procura del mejoramiento continuo de la administración pública.

5.1 Objetivos específicos Objetivos de control de cumplimiento:

(...)

c) Diseñar los procedimientos de verificación y evaluación que garanticen razonablemente el cumplimiento del marco legal aplicable (principio de autogestión).

#### 1.2.2 Modelo de Operación por Procesos

*Mediante el control ejercido a través de la puesta en marcha de este elemento, las entidades podrán contar con una estandarización de las actividades necesarias para dar cumplimiento a su misión y objetivos, lo cual permite, que su operación se realice de manera continua, garantizando la generación de productos o servicios.*

(...) La Ley 872 de 20039 promueve la adopción de un enfoque basado en los procesos, esto es la identificación y gestión de la manera más eficaz, de todas aquellas actividades que tengan una clara

relación entre sí y las cuales constituyen la red de procesos de una organización.

(...)

La importancia del Modelo de Operación por Procesos se puede identificar en normas como el Decreto 1537 del 2001, en el que se establece la obligatoriedad para las entidades de elaborar, adoptar y aplicar manuales a través de los cuales se documenten y formalicen los procesos y procedimientos.

Estos instrumentos, a su vez, facilitan el cumplimiento del Control Interno en las organizaciones públicas. Así mismo, la Norma Técnica de Calidad para la Gestión Pública NTCGP1000 contempla como uno de los principios de la Gestión de la Calidad que “un resultado deseado se alcanza más eficientemente cuando las actividades y los recursos relacionados se gestionan como un proceso”

La forma en la que se realizan los procesos se puede evidenciar a través de procedimientos, entendidos estos como el conjunto de especificaciones, relaciones y ordenamiento de las tareas requeridas para cumplir con las actividades de un proceso, controlando las acciones que requiere la operación de la entidad pública. Establece los métodos para realizar las tareas, la asignación de responsabilidad y autoridad en la ejecución de las actividades.

Esto convierte a los procedimientos en un control de la entidad encaminado a lograr que las actividades se desarrollen siguiendo una secuencia lógica, que permita que quien los realice pueda llevarlas a cabo de la misma manera en la que lo efectuaría cualquier otro servidor que siga lo descrito en el mismo. (subraya fuera de texto)

La Norma Técnica de Calidad en la Gestión Pública, NTCGP 1000 define procedimiento como la forma especificada para llevar a cabo una actividad o un proceso (numeral 3.42).

Este elemento se constituye en un estándar de control que establece los métodos o formas más eficientes y eficaces de operativizar las actividades de los procesos, permitiendo describir y comprender las relaciones entre áreas y flujos de información que se suceden en el proceso y la coordinación de las actividades.

Los procedimientos establecidos a partir de las actividades definidas para cada proceso, regulan la forma de operación de los servidores de la entidad y permiten entender la dinámica requerida para el logro de los objetivos y la obtención efectiva de los productos o servicios

La Resolución 193 de 2016 de la CGN incorporó el Procedimiento para la Evaluación del Control Interno Contable en el que se establece:

(...)

### **3.3. Establecimiento de acciones de control**

Los controles asociados al proceso contable son todas las medidas que implementa la entidad con el objetivo de mitigar o neutralizar los factores de riesgo que pueden llegar a afectar el proceso contable y, por consiguiente, la calidad de los estados financieros.

Las acciones de control constituyen los mecanismos o actividades inherentes a las etapas que conforman los procesos y que están dirigidas a reducir, transferir, compartir o aceptar aquellos eventos que pueden inhibir la ejecución adecuada del proceso contable y el logro de sus objetivos. Para la existencia y efectividad de los controles para el proceso contable y el sistema de contabilidad, dependiendo de la complejidad de las entidades, se deberán considerar, como mínimo, los siguientes aspectos específicos en cada una de las etapas del proceso contable:

- 3.3.1. Controles asociados al cumplimiento del marco normativo, a las etapas del proceso contable, a la rendición de cuentas y a la gestión del riesgo de índole contable.

A continuación, se relacionan algunas de las acciones de control que se deberán realizar:

<b>MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE</b>	
<b>ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO</b>	<b>ACCIONES DE CONTROL</b>
<b>POLÍTICAS DE OPERACIÓN</b>	(...) 6. Implementar procedimientos administrativos para establecer la responsabilidad de registrar los recaudos generados; la autorización de los soportes realizada por funcionarios competentes; el manejo de cajas menores o fondos rotatorios y sus respectivos arqueos periódicos; el manejo de propiedades, planta y equipos, y los demás bienes de las entidades, así como la respectiva verificación de su aplicación adecuada.

(...)

<b>GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE</b>	
<b>ELEMENTO</b>	<b>ACCIONES DE CONTROL</b>
<b>GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE</b>	(...) 45. Efectuar un seguimiento a los controles establecidos en los mapas de riesgo. 46. Establecer la probabilidad de ocurrencia y el impacto de la materialización de los riesgos de índole contable. (...) 48. Identificar y establecer controles que permitan mitigar, prevenir o neutralizar la ocurrencia de hechos, frente a cada riesgo de índole contable.

Las anteriores acciones de control se implementarán, sin perjuicio del cumplimiento de todas aquellas que las entidades consideren pertinentes para gestionar los riesgos asociados al proceso contable, de acuerdo con la naturaleza de la entidad, la recurrencia del trabajo de evaluación de control interno contable, la disponibilidad de recursos y el respectivo programa de auditoría.

Con ocasión a los hechos ocurridos el 24 de noviembre de 2023, sobre los pagos en exceso a los funcionarios de otras entidades del orden nacional, así como las entrevistas, reuniones de identificación de procesos, revisión de manuales, procedimientos e instructivos implementado por la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional – DGCPTN se evidenciaron varias deficiencias que se describen a continuación:

1. En los Procedimientos de la Subdirección de Operaciones de la Dirección de Crédito Público y Tesoro Nacional DGCPTN se presenta debilidades como:

No se detalla el paso a paso de cada uno de los procesos realizados al interior de la Subdirección, por ejemplo: el envío de archivos a Banco de la República, seguimiento a los giros realizados, verificación de los giros vs el informe diario:

El Instructivo “Mis3.5Pro.21.Ins.07 TRANSFERENCIA DE ARCHIVOS DE PAGOS AL BANCO REPUBLICA”, numeral 6. “CONTENIDO DEL INSTRUCTIVO, ítem1. “Transferencia de Archivos al Banco República” señala:

“A continuación, se describe **el paso a paso para realizar la transferencia de los archivos de pagos al Banco de la República (...)**.(Negrita y subrayado fuera de texto).

*Subdirector de Operaciones / Coordinador Grupo de Pagos y Cumplimiento O su delegado, Inicia el proceso con la firma digital de los archivos generados por el sistema de pagos SIIF Nación”.*

Al hacer lectura de lo que se describe contrastado con lo evidenciado en pruebas de recorrido por el Equipo Auditor, se observa que este paso a paso sólo se limita a mencionar que se trata

de firmar digitalmente los archivos, pero en realidad no se describe el cómo se hace dicha transferencia de archivos desde el Sistema SIIF Nación hacia las carpetas que permiten tomar los archivos de pago y entregarlos al portal transaccional del Banco de la República.

En el entendido de que la dispersión de pagos es un proceso de gran responsabilidad y que involucra el uso masivo de recursos, es indispensable la aplicación de todos los controles que puedan evitar pagos errados, es de alta importancia que se pueda entender claramente el flujo del proceso de modo que su proceder sea fácilmente entendible y factible para quien requiera realizar el proceso, o en caso de contingencia para quién deba ejecutar la actividad.

Por otra parte, en el mismo procedimiento, para el Profesional de Flujo de Pagos del Grupos de Pagos y Cumplimiento, como punto de control se cita lo siguiente:

*“(PC) Ingresa al SIIF y valida que queden firmados todos los archivos generados en el proceso de pagos del día.*

**Si se completó la firma de los archivos**, informa al Profesional Especializado del Grupo de Pagos y Cumplimiento se proceda con el envío al Banco de la Republica. **El Riesgo es dejar de enviar archivos.** (negrita y subraya fuera de texto)

No obstante, con los pagos en exceso quedó evidenciado que el riesgo previsto: **“El Riesgo es dejar de enviar archivos”**, no se materializó, todo lo contrario, en este caso se enviaron archivos de más que no debieron ser entregados al Banco de la República, en ese orden de ideas, los procedimientos y/o los instructivos carecen de puntos de control (PC) o no son suficientes y/o eficientes para evitar dichas situaciones y la consecuente materialización del riesgo evidenciado.

2.No existe un procedimiento, manual o instructivo que contemple el proceso para el cobro de cartera de la Subdirección de Operaciones.

Adicionalmente, se indagó al Jefe de la Oficina de Control Interno tanto en la presentación de esa área a la comisión de auditoría (30/01/2024), como en la aplicación tanto de la Evaluación del Trabajo de Auditoría Interna (Formato 11) y la Entrevista para Identificar el Riesgo de Fraude (Formato 15) de la Guía de Auditoría Financiera de la CGR, sobre las actuaciones adelantadas por la Oficina sobre el particular, manifestando no haber sido informado oficialmente de la situación por parte de la administración, ni considerarla para la planeación y programación del Plan de Auditorías correspondiente a la vigencia 2024, dado que su información se limitaba a la de conocimiento público.

Por lo anterior, no se evidencia el papel proactivo y de liderazgo que debe tener el Jefe de la Oficina de Control Interno en la evaluación de los respectivos controles, el seguimiento a la actualización de los mapas de riesgos (que no ha sido actualizado después del incidente ocurrido)<sup>46</sup>, la asesoría y acompañamiento para el mejoramiento de la gestión de las áreas y sus procesos.

Las situaciones descritas originan que se realicen procedimientos inadecuados que pueden llegar a vulnerar la reputación de la entidad, o que se puedan realizar labores no autorizadas como extraer información de carpetas de forma manual, sin hacer uso de la funcionalidad habilitada en el sistema para tal fin, como se evidenció durante la ejecución de la auditoría por las debilidades

---

<sup>46</sup> Información suministrada en la aplicación del formato 15 *Entrevista para identificar el riesgo de fraude* a la Subdirectora de Riesgos de la DGCPTN el 16 de febrero de 2024.

en la aplicación de las medidas de control definidas en los marcos normativos.

Así mismo se está incumpliendo con lo señalado en el MIPG y el Manual MECI con relación a la razón de ser de los procedimientos de las entidades de estar actualizados y que sean un control de la entidad para lograr que las actividades se desarrollen siguiendo una secuencia lógica.

### **Respuesta de la Entidad<sup>47</sup>**

1. *En los Procedimientos para la Subdirección de Operaciones de la Dirección de Crédito Público y Tesoro Nacional DGCPTN se presentan debilidades como:*

*No se detalla el paso a paso de cada uno de los procesos y procedimientos realizados al interior de la Subdirección, por ejemplo: el envío de archivos a Banco de la República, seguimiento a los giros realizados, verificación de los giros vs el informe diario:*

*El Instructivo “Mis3.5Pro.21.Ins.07 TRANSFERENCIA DE ARCHIVOS DE PAGOS AL BANCO REPUBLICA”, numeral 6. “CONTENIDO DEL INSTRUCTIVO, ítem1. “Transferencia de Archivos al Banco República” señala:*

*“A continuación, se describe el paso a paso para realizar la transferencia de los archivos de pagos al Banco de la República (...). (Negrita y subrayado fuera de texto).*

*Subdirector de Operaciones / Coordinador Grupo de Pagos y Cumplimiento O su delegado, Inicia el proceso con la firma digital de los archivos generados por el sistema de pagos SIIF Nación”.*

*Al hacer lectura de lo que se describe contrastado con lo evidenciado en pruebas de recorrido por el Equipo Auditor, se observa que este paso a paso sólo se limita a mencionar que se trata de firmar digitalmente los archivos, pero en realidad no se describe el cómo se hace dicha transferencia de archivos desde el Sistema SIIF Nación hacia las carpetas que permiten tomar los archivos de pago y entregarlos al portal transaccional del Banco de la República.*

*En el entendido de que la dispersión de pagos es un proceso de gran responsabilidad y que involucra el uso masivo de recursos, es indispensable la aplicación de todos los controles que puedan evitar pagos errados, es de alta importancia que se pueda entender claramente el flujo del proceso de modo que su proceder sea fácilmente entendible y factible para quien requiera realizar el proceso, o en caso de contingencia para quién deba ejecutar la actividad.*

*Por otra parte, en el mismo procedimiento, para el Profesional de Flujo de Pagos del Grupos de Pagos y Cumplimiento, como punto de control se cita lo siguiente:*

*“(PC) Ingresa al SIIF y valida que queden firmados todos los archivos generados en el proceso de pagos del día.*

*Si se completó la firma de los archivos, informa al Profesional Especializado del Grupo de Pagos y Cumplimiento se proceda con el envío al Banco de la Republica. El Riesgo es dejar de enviar archivos.” (negrita y subraya fuera de texto)*

*No obstante, con los pagos en exceso quedó evidenciado que no sucedió lo establecido en el procedimiento, todo lo contrario, dado que se enviaron archivos de más que nunca debieron ser entregados al Banco de la República, en ese orden de ideas, los procedimientos y/o los instructivos carecen de puntos de control (PC) o no son suficientes y/o eficientes para evitar dichas situaciones y la consecuente materialización del riesgo.*

---

<sup>47</sup> SIGEDOC 2024ER0103168

*La Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional, respecto del punto 1 de la observación No.6 referente a las debilidades asociadas con el detalle del paso a paso de las actividades relacionadas con los pagos o giros efectuados que ejecuta el proceso Mis.3.5 Gestión de Ingresos, Pagos y Presentación de Estados Financieros de la Subdirección de Operaciones de la DGCPTN, indica que es pertinente aclarar que el detalle de las actividades de generación de archivos se encuentra en el instructivo Mis.3.5.Pro.21.Ins.04 Generación y Pago de Ordenes Bancarias, adicional en este procedimiento se tienen definidos los siguientes controles:*

*“...6.2.1 Generación Órdenes Bancarias*

*Antes de iniciar la ejecución del proceso de Generación de Ordenes Bancarias se deben efectuar los siguientes controles:*

*(PC) Verificar que las tasas que operan para el día actual, se encuentren registradas correctamente, de lo contrario deben ser actualizadas. Se valida la información registrada contra los informes impresos de la página web del Banco de la República y de la Superfinanciera.*

*(PC) Verificar contra el Flujo de Pagos, si existen pagos a realizar en moneda dólares o en otras monedas y se procede en primer lugar con la generación de estas Ordenes Bancarias.*

*(PC) Verifica contra el Flujo de Pagos el Total de pagos a realizar por concepto de Gastos de Funcionamiento e Inversión y se procede con la generación de las Ordenes Bancarias en pesos montos que deben corresponder con los programados en el Flujo de Pagos.*

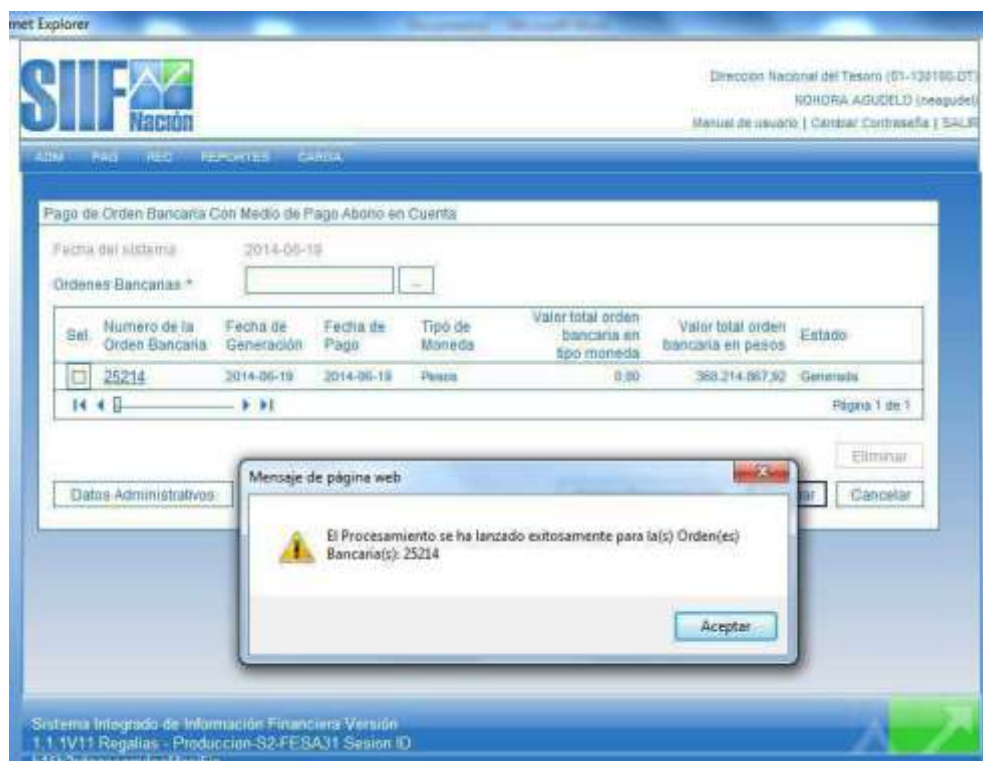
*Se procede con la Generación de las Ordenes Bancarias ingresando al sistema SIIF con el perfil Pagador Nación, unidad ejecutoria 13-01-01DT por la siguiente ruta: CUN/PAGOS/ORDEN BANCARIA/ABONO EN CUENTA en el sistema siif.*

*Este monto total por girar debe ser confrontado con el Flujo de Pagos para certificar que se está haciendo uso de los recursos reservados.*

*Si el monto es concordante con lo registrado en el flujo de pagos, oprime la opción guardar. El sistema arroja el número consecutivo de la Orden Bancaria generada, el cual debe ser tenido en cuenta para su posterior pago. La Orden Bancaria queda en estado Generada.*

*Al guardar el sistema presenta un mensaje indicando que el proceso de pago se ha lanzado exitosamente, tal como se muestra a continuación:*





*En el proceso de pago de la Orden Bancaria el sistema hace las siguientes validaciones para finalizar el proceso de pago y dejar las órdenes de pago involucradas en cada Orden Bancaria en estado pagado.*

*Con esta operación el sistema inicia un proceso en Bach donde valida:*

- *Si existe la Matriz contable para culminar el proceso de pago y para que realice las afectaciones contables de manera automática*
- *Si la cuenta bancaria seleccionada por el Órgano Ejecutor en la Orden de Pago, se encuentra en estado Activa.*
- *Si con la Tasa Proyectada para órdenes de pago en otras monedas el disponible en PAC es suficiente para culminar el pago.*

*Nota: Si alguna de las órdenes de pago, no cumple con alguna de las condiciones de las validaciones, el sistema las excluye y las deja en estado BLOQUEADAS.*

*Para el caso en que el sistema bloquee órdenes de pago, la administración SIIF diariamente las recoge y analiza el bloqueo. Si corresponden a matriz contable, las remite a la Contaduría General quien se encarga de actualizar las tablas contables.*

*Si se trata de una situación diferente y está dentro de su competencia, la administración SIIF soluciona al inconveniente.*

*Si se trata de cuentas inválidas: el mismo órgano executor debe realizar nuevamente la tarea de pasar a registro previo el estado de la cuenta y confirmarla para que pase nuevamente a proceso de pre-notificación y pueda efectuarse posteriormente la situación de los recursos.*

*Las órdenes de pago que pasen todas las validaciones quedan en estado PAGADA, al igual que la orden bancaria.*

(PC) Una vez transmitidos los archivos a Banco de la República, se confrontan el número de Archivos Generados por SIIF contra los enviados a Banco de la República, validando los montos girados...”

Para mayor ilustración se adjunta el instructivo Mis.3.5.Pro.21.Ins.04 Generación y Pago de Ordenes Bancarias.

Al respecto de la precisión amablemente solicitamos ajustar en la observación “la carencia de controles”, toda vez que, si existen los controles; reconocemos que este evento genera lecciones aprendidas que permitirán fortalecer los controles, para tal fin la Subdirección de operaciones como líder del proceso ha solicitado lo siguiente al Administrador SIIF:

- Se debe automatizar la generación de las órdenes bancarias por tipo de orden de pago proceso que debe ser nocturno 1 am.
- Siempre la generación debe ser automática independiente del momento del día.
- El pago de las órdenes bancarias también automático.
- Para lo anterior validar disponibilidad del sistema.
- Los puntos de control deben ser a partir de las 7 am validando todo.
- Se debe coordinar con el Banco Rep. y sistema financiero proceso automático de débito o reversión de Nacham

Lo anterior, será actualizado una vez se logre la implementación de dichos controles al igual que la publicación de los instructivos diseñados por el Banco de la República para la administración de los aplicativos, serán parte de los procesos publicados en SMGI.

2. No existe un procedimiento, manual o instructivo que contemple el proceso para el cobro de cartera de la subdirección de Operaciones.

Es pertinente aclarar que en el proceso Apo.5.3 Gestión de Cartera, se contempla en instructivo “Apo5.3 Ins.1 Instructivo Proceso de Gestión de Cartera” cuyo propósito es cobrar oportunamente los créditos a favor de la Nación – MHCP y Tesoro Nacional, entre otros.

Ahora bien, frente a la misma observación que concierne a la Oficina de Control Interno, se indica por esta oficina lo siguiente:

(...) Con ocasión a los hechos ocurridos el 24 de noviembre de 2023, sobre los pagos en exceso a los funcionarios de otras entidades del orden nacional, así como las entrevistas, reuniones de la identificación, revisión de manuales, procedimientos e instructivos implementado por la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional - DGCPTN se evidenciaron varias deficiencias que se describen a continuación:

(...) Adicionalmente, se indagó al Jefe de la Oficina de Control Interno en la presentación de esa área a la comisión de auditoría (30/01/2024), como en la aplicación tanto de la Evaluación del Trabajo de Auditoría Interna (Formato 11) y la Entrevista para Identificar el Riesgo de Fraude (Formato 15) de la Guía de Auditoría Financiera de la CGR, sobre las actuaciones adelantadas por la Oficina sobre el particular, manifestando no haber sido informado oficialmente de la situación por parte de la administración, ni considerarla para la planeación y programación del Plan de Auditorías correspondiente a la vigencia 2024, dado que su información se limitaba a la de conocimiento público

**Por lo anterior, no se evidencia el papel proactivo y de liderazgo que debe tener la Oficina de Control Interno en la evaluación de los respectivos controles, el seguimiento a la actualización de los mapas de riesgos (que no ha sido actualizado después del incidente ocurrido)1, la asesoría y acompañamiento para el mejoramiento de la gestión de las áreas y el mejoramiento de sus procesos.**

Las situaciones descritas originan que se realicen procedimientos inadecuados que pueden llegar a

vulnerar la reputación de la entidad, o que se puedan realizar labores no autorizadas como extraer información de carpetas de forma manual, sin hacer uso de la funcionalidad habilitada en el sistema para tal fin, como se evidenció durante la ejecución de la auditoría por las debilidades (...) (negrilla fuera de texto).

En relación con la observación expuesta por la Contraloría General de la República - CGR, respecto del rol ejercido por la Oficina de Control Interno, es importante mencionar que la OCI manifiesta su desacuerdo con la afirmación realizada, toda vez que, en cumplimiento de sus funciones ha liderado de forma proactiva actividades de evaluación a la aplicación de los controles y seguimiento a la implementación del mapa de riesgos. Así mismo, ha efectuado asesoría y acompañamiento para el mejoramiento de la gestión de las áreas y de sus procesos, a través de la emisión de recomendaciones presentadas en los informes, producto de los ejercicios de evaluación independiente.

Es así como la Oficina de Control interno atendió oportunamente los requerimientos que la comisión de auditoría de la CGR realizó en el marco de la Auditoría Financiera. Sin embargo, respecto de los hechos ocurridos el 24 de noviembre de 2023, a la fecha, no se recibió ninguna solicitud de información sobre el particular, por parte del ente de control.

Así las cosas, es importante ampliar y aclarar lo expuesto el 30 de enero de 2024 por el jefe de la Oficina de Control Interno, teniendo en cuenta que, si bien esta Oficina no fue informada oficialmente de la situación, ha adelantado diferentes actividades de evaluación independiente, asesoría, seguimiento de acciones y administración del proceso, las cuales se describen a continuación:

1. En noviembre de 2023, en la etapa de formulación del Plan Anual de Auditoría 2024, esta Oficina priorizó e incluyó en riesgo extremo la unidad de los pagos realizados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público correspondientes a la vigencia 2023 (Anexo 1. Plan Anual de Auditoría 2024).
2. Del 14 al 15 de diciembre de 2023, se llevó a cabo el Comité Institucional de Coordinación de Control Interno – CICCII, en el que se aprobó el Plan Anual de Auditoría 2024, incluyendo la actividad citada en el numeral anterior (Anexo 1. Acta No 22 - CICCII 14 - 15 de diciembre de 2023).
3. Del 2 al 19 de enero de 2024, como resultado a los Seguimientos al Mapa de Riesgos de Corrupción y al Plan Anticorrupción y de Atención al Ciudadano - PAAC, correspondientes al tercer cuatrimestre de la vigencia 2023, en ejercicio de los roles de Asesoría y Liderazgo Estratégico, se remitió memorando interno número 3-2024-000703 a la Oficina Asesora de Planeación como Segunda Línea de Defensa, con copia a los integrantes del CICCII, en donde se relacionaron novedades relevantes evidenciadas en los citados seguimientos y se emitió la siguiente recomendación:

De otra parte, y teniendo en cuenta los hechos ocurridos en noviembre del año 2023, relacionados con el doble pago de nómina efectuado por el MHCP a algunas entidades públicas, es necesario resaltar la importancia de fortalecer el esquema de la metodología para la administración del riesgo establecido por el Departamento Administrativo de la Función Pública, a fin de responder de manera oportuna y estratégica ante futuras situaciones similares que probablemente puedan afectar el cumplimiento efectivo de la misionalidad de este ente Ministerial. (Anexo 3. Memorando No. 3-2024-000703).

4. Del 19 de febrero al 21 de marzo de 2024, se adelantó la auditoría interna a las políticas establecidas en el Ministerio de Hacienda y Crédito Público – MHCP para la gestión del riesgo, en la cual se recomendó entre otros aspectos:

Evaluar la pertinencia de documentar la metodología a aplicar cuando se presenta la materialización de los riesgos identificados y no identificados en los diferentes procesos. (Anexo 4. Informe 2024–AI-13).

5. Del 20 de febrero a la fecha, se está adelantando la Auditoría Interna a los pagos realizados por el

Ministerio de Hacienda y Crédito Público, en atención de requerimientos de Entidades Ejecutoras - vigencia 2023, la cual se encuentra en etapa de cierre, cuyo objetivo es:

*Evaluar de manera razonable la ejecución, cumplimiento y estado de los controles de las operaciones de pagos realizados por el MHCP, asociados a las solicitudes de las Entidades Ejecutoras que se financian con recursos de la Nación. Lo anterior, a partir de la aplicación de procedimientos de auditoría que permitan obtener información acerca del estado del Sistema de Control Interno de los procesos que adelantan esta actividad. (Anexo 5. Programa de auditoría).*

*Cabe precisar que, la metodología utilizada para dicho ejercicio de aseguramiento se ejecutó de conformidad con los procedimientos del Proceso Eva 1.1 Evaluación Independiente y los lineamientos definidos por el Departamento Administrativo de la Función Pública - DAFP. En tal sentido, se contemplaron técnicas de auditoría tales como: Revisión documental, pruebas de recorrido, inspecciones, entrevistas, entre otras.*

*Teniendo en cuenta la complejidad del tema auditado, fue necesario ampliar la fecha de terminación de la auditoría y emisión del informe final.*

6. Del 14 de marzo al 17 de abril de 2024, la OCI ejecutó la Auditoría Interna al Manual 2 del Plan de Contingencia del SIIF Nación, cuyo objetivo fue:

*Evaluar el cumplimiento del procedimiento señalado en el Mis.3.13. Man 2 Plan de Contingencia SIIF Nación, con respecto al establecimiento de estrategias a seguir para mitigar el efecto de eventos adversos que afecten la operación normal del SIIF Nación, asociados al riesgo de Afectación en la prestación del servicio en el sistema de Información – SIIF Nación. (Anexo 6. informe 2024-AI-17)*

*Por último, y con base en las actividades antes mencionadas, se puede evidenciar que la Oficina de Control Interno como Tercera Línea de Defensa, ha emitido alertas y recomendaciones en cumplimiento de sus funciones. Cabe precisar que, de conformidad con lo establecido en el Artículo 2.2.21.5.4 Administración de Riesgos del Decreto 1083 de 2015, la responsabilidad de actualizar el mapa de riesgos de la Entidad recae en la Primera y Segunda Línea, siendo los líderes de los procesos, la Primera Línea y la Oficina Asesora de Planeación la Segunda Línea de Defensa.*

*En consecuencia, se solicita considerar lo antes expuesto y evaluar la exclusión en lo concerniente a la falta de gestión por parte de la Oficina de control interno indicada (..).*

## **Análisis de la Respuesta**

En relación con las debilidades identificadas por la CGR con los procedimientos asociados con el proceso de pagos, la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional en su respuesta informa que:

1. El proceso de pagos o giros pertenecen al proceso “Mis.3.5 Gestión de Ingresos, Pagos y Presentación de Estados Financieros de la Subdirección de Operaciones de la DGCPTN”
2. Tiene definidos controles y para ello cita partes del numeral “6.2.1 Generación Órdenes Bancarias” del instructivo mencionado en el numeral anterior, incluyendo cuatro puntos de control (PC) que forman parte del mismo ítem.

Al respecto, la CGR precisa que el citado instructivo “Mis.3.5.Pro.21.Ins.04 Generación y Pago de órdenes bancarias” fue consultado por el equipo auditor como parte de las actividades de ejecución del proceso auditor, sin embargo para el análisis de esta respuesta se revisa nuevamente, encontrando que si bien se describen actividades relacionadas con la generación y pago de

órdenes bancarias, continúa sin evidenciarse el paso a paso que se realiza desde la Subdirección de Operaciones para algunas de las actividades que observó la CGR y que están asociadas con el proceso de pagos, a saber:

En el caso de la Transmisión de archivos al Banco de la República, la CGR observó:

*“se observa que este paso a paso sólo se limita a mencionar que se trata de firmar digitalmente los archivos, pero en realidad **no se describe el cómo se hace dicha transferencia de archivos desde el Sistema SIIF Nación hacia las carpetas que permiten tomar los archivos de pago y entregarlos al portal transaccional del Banco de la República.** (Negrita fuera de texto)*

El instructivo allegado señala *“Firmados digitalmente los archivos de pagos el sistema SIIF los ubica automáticamente en la estación SEBERA ”* es decir, de nuevo se limita a citar que se firman los archivos de pago, pero continúa sin describir el paso a paso de las actividades que permitan al usuario entender claramente el flujo del proceso, nunca se describe cómo (ruta) llega el usuario a ubicar en el Sistema SIIF los archivos de pago que serán transmitidos, cómo y qué parámetros se deben tener en cuenta en la funcionalidad de *“Transmitir Archivos del Tesoro Nacional a EF y la DIAN”*, tampoco se citan los criterios que se deben tener en cuenta para controlar el tope de archivos que se pueden enviar en cada ciclo de acuerdo con lo definido por el Banco de la República, actividades que evidenció en pruebas de recorrido por el Equipo Auditor que se realizan previo a la transmisión y firma de archivos de pagos.

Por otra parte, en cuanto a lo solicitado por la DGCPTN *“solicitamos ajustar en la observación la carencia de controles, toda vez que, si existen los controles”* se precisa que la CGR no desconoce la existencia de controles en el proceso de pago, además de encontrar varios documentados, sin embargo, la *“Carencia de puntos de control (PC)”* a la que hace referencia la CGR se refiere a los que van orientados a evitar la transferencia de archivos errados o de más como aconteció el 24 de noviembre de 2023, aunado a que el instructivo *“Mis3.5Pro.21.Ins.07 TRANSFERENCIA DE ARCHIVOS DE PAGOS AL BANCO REPUBLICA”* señala que: *“El Riesgo es dejar de enviar archivos”* y de nuevo reiteramos que de acuerdo con el citado incidente de pagos en exceso los procedimientos y/o los instructivos carecen de puntos de control (PC) o no son suficientes y/o eficientes para evitar estas situaciones que fueron totalmente contrarias al riesgo que se tenía citado en el instructivo de transmisión de archivos, y en este sentido evidencia la CGR carencia de controles en el proceso de pagos.

Por último, la DGCPTN cita en su respuesta seis (6) controles a implementar que ha solicitado a la Administración del SIIF y la futura publicación de instructivos diseñados por el Banco de la República para la administración de los aplicativos, sin embargo, los mismos no son observados en este hallazgo.

Con relación al manual de cartera es importante señalar que para la gestión de cobro de los pagos en exceso no se ha tenido en cuenta, por parte de la DGCPTN, por cuanto de acuerdo con lo señalado en el: *ALCANCE Este procedimiento comprende desde la recepción de los documentos que prestan mérito ejecutivo hasta el recaudo efectivo de las obligaciones o su extinción por remisibilidad, prescripción, sentencia judicial.*

Por lo anterior el hallazgo se mantiene por cuanto a la fecha no se está dando aplicación a dicho manual por lo señalado en el documento por la DGCPTN.

Respecto a la información suministrada en la respuesta sobre las acciones adelantadas por la Oficina de Control Interno sobre el evento de los pagos múltiples del 24 de noviembre de 2023, contrasta con lo evidenciado en el proceso auditor, reforzado por lo manifestado por el Jefe de la Oficina de Control Interno en múltiples ocasiones, incluso, en la presentación de la Oficina<sup>48</sup>, en donde manifestó:

*“No tengo conocimiento, no hizo parte del ejercicio auditor, y nosotros, como les comentaba al comienzo, pues no tuvimos ingeniero de sistema entonces no hicimos auditoría al aplicativo del SIIF ni a ningún tema tecnológico, entonces no tenemos conocimiento y nadie nos puso en conocimiento sobre el tema ni nos han solicitado información sobre el particular (...)*

*(...) hasta el 2022 se hizo auditorías en el SIIF y a temas de aplicativos tecnológicos durante la vigencia 2023 y lo que llevamos de 2024 no se ha hecho”.*

Sobre los apartes de la respuesta donde manifiestan *“respecto de los hechos ocurridos el 24 de noviembre de 2023, a la fecha, no se recibió ninguna solicitud de información sobre el particular”, “si bien esta Oficina no fue informada oficialmente de la situación”,* el responsable del área suministró la información en las actuaciones adelantadas durante la auditoría.

Respecto a los documentos remitidos con los que se justifica la gestión de la Oficina de Control Interno se evidencia:

1. Sobre el Plan de Auditorías 2024 remitido se observa que la inclusión de la auditoría interna corresponde a una *“solicitud de la alta dirección”*, según registra el documento y no a una iniciativa del área.
2. Revisada el *Acta No 22 - CICC 14 - 15 de diciembre de 2023* no se evidencia mención específica a los eventos ocurridos en noviembre de 2023.
3. Con relación al Memorando con No. de Radicación 3-2024-000703, se observa en el último acápite:

*5. Otras Recomendaciones*

*“(…) es necesario resaltar la importancia de fortalecer el esquema de la metodología para la administración del riesgo establecido por el Departamento Administrativo de la Función Pública, a fin de responder de manera oportuna y estratégica ante futuras situaciones similares que probablemente puedan afectar el cumplimiento efectivo de la misionalidad de este ente Ministerial. (resaltado fuera de texto).*

La cual, dada la magnitud del evento y el impacto reputacional para el MHCP, resulta insuficiente para el riesgo materializado, además es prueba de la información contradictoria dada a este ente de control sobre el desconocimiento de la situación.

4. Con relación a los demás documentos remitidos, los mismos evidencian la falta de oportunidad y las deficiencias del rol proactivo de la Oficina de Control Interno, dado que las actuaciones son posteriores a la reunión y dan cuenta de resultados pasados varios meses del evento referido, además, continúa sin realizarse auditoría a los sistemas de información, pese a que la última se llevó a cabo en la vigencia 2022.

Por lo anterior, la respuesta no desvirtúa lo manifestado en el hallazgo y permanece sin modificación en el presente informe.

### **Hallazgo 6. Publicación y reporte Contrato Administración de Operaciones de Tesorería (D)<sup>49</sup>**

<sup>48</sup> La presentación del área fue documentada con grabación, previo conocimiento de los participantes (minuto 20:37)

<sup>49</sup> CGR Aplicativo APA - COH\_3191\_2024-1-AU-FI

Decreto 1082 de 2015 "Por medio del cual se expide el decreto único reglamentario del sector Administrativo de Planeación Nacional"

*"ARTÍCULO 2.2.1.1.1.7.1. Publicidad en el SECOP. La Entidad Estatal está obligada a publicar en el SECOP los Documentos del Proceso y los actos administrativos del Proceso de Contratación, dentro de los tres (3) días siguientes a su expedición. La oferta que debe ser publicada es la del adjudicatario del Proceso de Contratación. Los documentos de las operaciones que se realicen en bolsa de productos no tienen que ser publicados en el SECOP.*

*La Entidad Estatal está obligada a publicar oportunamente el aviso de convocatoria o la invitación en los Procesos de Contratación de mínima cuantía y el proyecto de pliegos de condiciones en el SECOP para que los interesados en el Proceso de Contratación puedan presentar observaciones o solicitar aclaraciones en el término previsto para el efecto en el artículo 2.2.1.1.2.1.4 del presente decreto."*

Ley 1955 de 2019 por el cual se expide el Plan Nacional de Desarrollo 2018-2022. "Pacto por Colombia, Pacto por la Equidad".

*"Artículo 136. Acceso a la Información. La Contraloría General de la República para el cumplimiento de sus funciones, tendrá acceso sin restricciones a los sistemas de información o bases de datos de las entidades públicas y privadas que dispongan o administren recursos y/o ejerzan funciones públicas. La reserva legal de información o documentos no le será oponible a la Contraloría General de la República y se entenderá extendida exclusivamente para su uso en el marco de sus funciones constitucionales y legales.*

*Parágrafo 1°. Cada entidad deberá disponer de lo necesario para garantizar el suministro oportuno y en tiempo real de la información requerida por la Contraloría General de la República."*

Circular No. 002 del 17 de marzo de 2022 de la Agencia Nacional de Contratación Pública Colombia Compra Eficiente

Asunto: OBLIGATORIEDAD EN EL USO DEL SECOP II PARA LA VIGENCIA FISCAL DE 2022

(...)

*"El Sistema Electrónico para la Contratación Pública -SECOP-, fue creado por el artículo 3 de la Ley 1150 de 2007, como punto único de ingreso de información y de generación de reportes para las entidades estatales y la ciudadanía, contando con la información oficial de la contratación realizada con dineros públicos. En concordancia con lo anterior, respecto de la Agencia Nacional de Contratación Pública -Colombia Compra Eficiente-, el numeral 8 del artículo 3 del Decreto Ley 4170 de 2011, establece como una de sus funciones la de "[...] desarrollar y administrar el Sistema Electrónico para la Contratación Pública -SECOP- o el que haga sus veces".*

*(...) el propósito del Gobierno Nacional es que toda la contratación estatal se realice de manera virtual a través de SECOP II, ya que la plataforma representa beneficios visibles en términos de transparencia, eficiencia y trazabilidad de los procesos y particularmente la inclusión de nuevas empresas en el mercado de la compra pública, en la medida que reduce los costos de transacción asociados a la participación privada en los procedimientos selectivos públicos, por ejemplo, eliminando los gastos de desplazamiento e impresión debido al envío de ofertas en línea y en tiempo real."*

Resolución Reglamentaria Orgánica 042 de 2020 y 064 de 2023 por las cuales se reglamenta la rendición electrónica de la cuenta, los informes y otra información que realizan los sujetos de vigilancia y control fiscal a la Contraloría General de la República a través del Sistema de Rendición Electrónica de la Cuenta e Informes y Otra Información (SIRECI)

*"(...) ARTÍCULO 1. OBJETO. La presente Resolución Reglamentaria Orgánica tiene por objeto establecer el método general y los lineamientos que deben cumplir los responsables que manejen fondos o bienes y recursos públicos para la rendición de la cuenta e informes y otra Información a la Contraloría General de la República a través del Sistema de Rendición Electrónica de la Cuenta e Informes y Otra Información. (SIRECI).*

Los formatos, contenidos y estructuras para realizar la rendición de cuenta e informe y otra información a la Contraloría General de la República, se realizará a través de canales tecnológicos y mediante documentos electrónicos. (...)

**ARTÍCULO 3. DEBER DE RENDIR CUENTA E INFORME.** Es el deber legal y ético de todo gestor fiscal de "informar y responder" ante la Contraloría General de la República por sus decisiones, acciones, omisiones, gestión y resultados en la administración, manejo y rendimiento de fondos, bienes y recursos públicos asignados, en el cumplimiento del mandato que le ha sido conferido.

**ARTÍCULO 4. INFORMAR Y RESPONDER.** Se entiende por "informar" y "responder" la obligación que tiene el gestor fiscal de informarle a la Contraloría General de la República sobre la gestión fiscal desarrollada con los fondos, bienes y recursos públicos, asumiendo la responsabilidad que de ella se derive. (...)

#### CAPÍTULO IV RENDICIÓN DEL INFORME DE LA GESTIÓN CONTRACTUAL

**ARTÍCULO 26. DEFINICIÓN.** Es la información relacionada con los procesos contractuales que deben realizar las entidades del orden nacional y particulares que manejan, administran o gestionan fondos y recursos públicos.

**ARTÍCULO 27. RESPONSABLES.** Son responsables de rendir la información contractual, los representantes legales de las entidades del orden nacional y los particulares sujetos a la vigilancia y control fiscal de la Contraloría General de la República. (...)

Al revisar la información de las notas a los estados financieros a 31 de diciembre de 2023 de la DGCPTN se observa en la NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS lo siguiente:

##### *"Composición*

*Corresponde al saldo de los bienes y servicios recibidos pagados por anticipado por concepto de honorarios y por recursos entregados por los fondos administrados para constituir depósitos remunerados de la DGCPTN.*

Tabla 16

		DESCRIPCIÓN	SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
	Db	<b>OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS</b>	<b>12,446,276,165,706</b>	<b>12,484,648,085,997</b>	<b>-38,371,920,291</b>
1.9.05	Db	Bienes y servicios pagados por anticipado	880,000,418	0	880,000,418
1.9.08	Db	Recursos entregados en administración	12,445,396,165,288	12,484,648,085,997	-39,251,920,709

Subcuenta 190506 – Honorarios

*Refleja el saldo del contrato con BLOOMBERG FINANCE LP, para provisión de infraestructura tecnológica a través de la nube como actividad conexas para la administración de operaciones de tesorería que ejecute la Dirección General de crédito, según Resolución No. 2998 del 16 de noviembre de 2022 por USD 409.490,84. Su saldo es de \$880.000.418, en el mes de febrero de 2023 se anticipó su pago por \$1.873.104.733 y durante el año se amortizó por \$993,104,315."*

Se menciona un contrato suscrito por orden de la Resolución No. 2998 de noviembre de 2022 el cuyo valor será "la suma de UN MILLÓN CUATROCIENTOS CINCUENTA MIL QUINIENTOS CUARENTA Y CINCO DOLARES (USD 1.450.545) EXENTO DE IVA", al examinar la respuesta a la solicitud de información AF- MHCP -01 (radicado SIGEDOC 2024EE13093) numeral 30 en donde se solicitó: "Relación de contratos y convenios suscritos en 2023, los suscritos en vigencias anteriores con ejecución en 2023 y los liquidados en el transcurso de la vigencia (...)" se observa que este contrato no se encuentra en la base de datos suministrada como respuesta.



Se consultó la información contractual rendida en el Sistema de Rendición Electrónica de la Cuenta e Informes SIRECI de la CGR para el periodo correspondiente y el contrato referido no se encuentra en la información reportada, así mismo, consultada la información publicada en SECOP II tampoco se obtuvo registro alguno del mismo.

Lo expuesto refleja el incumplimiento normativo relacionado con la publicación de los contratos, el registro en SECOP II, la rendición de información en el SIRECI y en la entrega de información a la CGR para poder adelantar la labor de auditoría, denotando debilidades en el manejo de información de la DGCPTN y el MHCP.

Así mismo, contraviene con lo señalado la Carta de Salvaguarda firmada el 7 de mayo de 2024 donde manifiesta:

*“3. Cada una de las áreas encargadas del Ministerio hizo entrega oficial de toda la información contable y presupuestal, y demás aspectos relacionados, atendiendo los requerimientos efectuados por la Comisión auditora de la CGR y, confirmamos que la misma es válida, integral y completa para los propósitos del proceso auditor adelantado.”*

Este hallazgo tiene una presunta incidencia disciplinaria de acuerdo con Ley 1955 de 2019 artículo 136.

## **Respuesta de la Entidad<sup>50</sup>**

*La Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional, se pronuncia de la siguiente manera:*

### **1. Naturaleza jurídica, régimen del contrato y Obligatoriedad uso SECOP II**

*En primer lugar, nos permitimos indicar que el contrato al cual se hace mención fue suscrito en el marco de la facultad legal contenida en el artículo 37 de la Ley 1955 de 2019, el cual habilitó a la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional, para realizar ciertas operaciones relacionadas con la administración de recursos públicos y en este sentido, en el párrafo primero del citado artículo estableció lo siguiente:*

*“Las operaciones de las que trata este artículo, así como los actos y contratos necesarios para su ejecución, se sujetarán a las normas de derecho privado y se podrán atender con cargo al servicio de la deuda si lo apropiado por los rendimientos de la colocación de los excedentes de la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional, fuera insuficiente.” (subrayado fuera de texto)*

*Adicionalmente, y en línea con la facultad contenida en la Ley 1955 de 2019, es de indicar que este contrato, corresponde a una operación entendida como conexas a las operaciones que desarrolla la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional, en el marco de lo establecido en el artículo 26 de la Ley 2159 de 2021 (ley aplicable para la fecha en la cual se suscribió el contrato) que establecía lo siguiente:*

*“Artículo 26. Los gastos que sean necesarios para la contratación, ejecución, administración y servicio de las operaciones de crédito público, las operaciones asimiladas, las operaciones propias del manejo de la deuda pública, las conexas con las anteriores, y las demás relacionadas con los recursos del crédito, serán atendidos con cargo a las apropiaciones del servicio de la deuda pública; así como, los gastos que sean necesarios para la contratación, ejecución y administración de títulos de deuda pública y de las operaciones de tesorería de la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito*

---

<sup>50</sup> SIGEDOC 2024ER0103168

*Público y sus conexas. (...)” (Subrayado fuera de texto)*

*En virtud de lo expuesto, es dado precisar que el régimen aplicable al proceso de selección y de contratación propiamente dicho para este tipo de operaciones, no se encuentra bajo el amparo del régimen de contratación contemplado en la Ley 80 de 1993, por expresa disposición legal. Finalmente, nos permitimos citar la disposición que exceptúa de manera expresa la publicación de este tipo de contratos, contenida en el Decreto 1068 de 2015, el cual establece lo siguiente:*

*“Artículo 2.2.1.5.8. Perfeccionamiento y publicación. Las operaciones de crédito público y asimiladas, las operaciones de manejo de la deuda y las conexas con las anteriores, se perfeccionarán con la firma de las partes. Su publicación se efectuará en el Sistema Electrónico para la Contratación Pública (SECOP). Dicha publicación se hará con carácter reservado.*

*En los contratos de las entidades descentralizadas del orden nacional, el requisito de publicación se entenderá surtido en la fecha de publicación en el Sistema Electrónico para la Contratación Pública (SECOP). En todo caso, en virtud de lo dispuesto en el numeral 4 del artículo 24 de la Ley 1437 de 2011, las condiciones financieras de las operaciones de crédito público y las de tesorería que celebre la Nación, están sometidos a reserva por un término de seis (6) meses contados a partir de la realización de la respectiva operación.*

*Los contratos de las entidades territoriales y sus descentralizadas se publicarán en la gaceta oficial correspondiente a la respectiva entidad territorial, o a falta de dicho medio, por algún mecanismo determinado en forma general por la autoridad administrativa territorial, que permita a los habitantes conocer su contenido. Cuando se utilice un medio de divulgación oficial, este requisito se entiende cumplido con el pago de los derechos correspondientes o con la publicación en el Sistema Electrónico para la Contratación Pública (SECOP).*

*Las entidades cuyos actos y contratos se rijan por el derecho privado, no deberán publicar dichas operaciones de crédito público en el Sistema Electrónico para la Contratación Pública (SECOP).” (Subrayado fuera de texto)*

*Por otra parte, nos permitimos manifestar que una vez revisadas las disposiciones contenidas en la Ley 1150 de 2007 el Decreto 1081 de 2015 y Decreto 1082 de 2015, estas normas hacen alusión a la obligación de publicación para aquellas entidades que están sujetas a los diferentes procesos de selección pública establecidos en la Ley 80 de 1993, y para el caso en particular existe una excepción expresa respecto de la publicación.*

*Ahora bien, es del caso indicar que, si bien el régimen de contratación que por disposición legal se estableció para este tipo de operaciones fue el del régimen privado, no es menos importante aclarar que la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional en cumplimiento de los principios de la función pública, elaboró e implementó un manual interno que determina los requisitos y el procedimiento para la selección de los contratistas y la suscripción del respectivo contrato que permitan atender este tipo de operaciones a cargo de la DGCPTN.*

*En este sentido, respecto de la publicación del contrato, puede evidenciarse que en el documento identificado como Mis.3.4 Pro.18 Contratación Servicios Conexos a las Operaciones de Tesorería\_V4.docx, se estableció la actividad de “Efectuar las actividades de cierre, notificaciones y publicaciones correspondientes.”*

*En consecuencia, y una vez agotado el procedimiento establecido, la DGCPTN emitió la Resolución 2998 de 16 de noviembre de 2022, mediante la cual se ordenó la suscripción del contrato y se ordenó la publicación de este. Es de indicar que, dado que la plataforma de SECOP II tiene como finalidad, tal y como se indica en el informe, de agotar de manera virtual el proceso de la contratación estatal, no era viable registrar este contrato en dicha plataforma por sustracción de materia, es decir porque dado el régimen legal aplicable al mismo, el contrato ya se encontraba debidamente suscrito.*

*Por esta razón y en aras de dar cumplimiento al principio de publicidad, éste se registró, únicamente para estos efectos, en el SECOP I, tal y como está demostrado en el sistema mencionado. En virtud de lo expuesto, queda ampliamente demostrado que:*

*i). No existe incumplimiento normativo relacionado con la publicación del mencionado contrato, dado que por facultad legal el régimen de selección y contratación para esta operación corresponde al de derecho privado y sin perjuicio de lo anterior, el mismo si se encuentra publicado en el SECOP I;*

*ii) No existe incumplimiento normativo relacionado con el registro en el SECOP II, por cuanto, este contrato está sometido al régimen privado y adicionalmente, como bien lo indica la Circular No 002 del 17 de marzo de 2022 de la Agencia Nacional de Contratación Pública Colombia Compra Eficiente, la obligatoriedad del uso de la plataforma SECOP II está relacionada con su finalidad, que no es otra que agotar toda la contratación estatal de manera virtual y con ocasión del régimen aplicable al contrato objeto de observaciones, este no se surtió bajo ninguno de los tipos de procesos de selección contemplados en la Ley 80 de 1993.*

*2. Reporte SIRECI Al respecto se indica que, de conformidad con los procedimientos internamente definidos, la Dirección Administrativa solicita la información a las diferentes áreas, entre ellas la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional, remitiendo los formatos que deben ser diligenciados, requeridos para el reporte de información periódica, formatos que son diligenciados con la información que está bajo la competencia de esta Dirección.*

*Dado que en el oficio radicado bajo número 2024EE0013093, el numeral 30, se encontraba dentro del subtítulo denominado "Contratación", cuya primera pregunta hacía referencia a "Plan Anual de Adquisiciones 2023 y sus modificaciones", no se remitieron los soportes del contrato de Bloomberg, teniendo en cuenta que, bajo ese entendido, ese contrato no se encuentra incluido dentro del Plan Anual de Adquisiciones de acuerdo con lo establecido en el parágrafo 2 del artículo 41 de la Ley 80 de 1993, así como en el artículo 37 de la Ley 1955 de 2019 y el primer inciso del artículo 270 de la Ley 2342 de 2023.*

*Lo anterior, dado que el Decreto 1082 de 2015 establece lo siguiente:*

*“ARTÍCULO 2.2.1.1.4.1. Plan Anual de Adquisiciones. Las Entidades Estatales deben elaborar un Plan Anual de Adquisiciones, el cual debe contener la lista de bienes, obras y servicios que pretenden adquirir durante el año. En el Plan Anual de Adquisiciones, la Entidad Estatal debe señalar la necesidad y cuando conoce el bien, obra o servicio que satisface esa necesidad debe identificarlo utilizando el Clasificador de Bienes y Servicios, e indicar el valor estimado del contrato, el tipo de recursos con cargo a los cuales la Entidad Estatal pagará el bien, obra o servicio, la modalidad de selección del contratista, y la fecha aproximada en la cual la Entidad Estatal iniciará el Proceso de Contratación. Colombia Compra Eficiente establecerá los lineamientos y el formato que debe ser utilizado para elaborar el Plan Anual de Adquisiciones.”*

*De la norma transcrita puede evidenciarse que la finalidad de la inclusión en el mencionado Plan está encaminada a dar publicidad respecto de la necesidad de la entidad, la modalidad de selección que se va a agotar y los términos en los que se espera contratar, elementos que son propios del régimen comprendido en la Ley 80 de 1993 y que como quedó claramente expuesto en el presente documento, no resultan aplicables al contrato suscrito con Bloomberg Finance L.P., por no existir bajo el régimen de derecho privado, la obligación de efectuar este tipo de reportes.*

*Finalmente se precisa que la información reflejada en la subcuenta 190506 – Honorarios, hace parte de la cuenta 1905 – BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO, por consiguiente, la Nota 16 a los Estados Financieros hace énfasis al hecho económico correspondiente a bienes y servicios pagados por anticipado, por tanto, el saldo en esta subcuenta refleja el saldo pendiente por amortizar de un pago anticipado realizado al contrato que tiene por objeto, "Bloomberg se compromete a la provisión de infraestructura tecnológica a través de la nube como actividad conexas para la administración de operaciones de tesorería que ejecute la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional.", más no*

corresponde al saldo del contrato.

*En virtud de lo expuesto, es de indicar que: No existe incumplimiento normativo respecto del reporte en el Plan Anual de Adquisiciones y en el SIRECI, dado que el régimen aplicable al contrato en mención no establece obligación respecto de efectuar estos reportes.*

*Por lo anteriormente expuesto, de manera respetuosa se solicita revisar la viabilidad de retirar esta observación en el informe preliminar emitido, toda vez que como se indicó, en este caso no se refleja que la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional este incumpliendo normativa alguna.*

## **Análisis de la Respuesta**

Con relación a lo expresado por la DGCPTN:

*"En primer lugar, nos permitimos indicar que el contrato al cual se hace mención fue suscrito en el marco de la facultad legal contenida en el artículo 37 de la Ley 1955 de 2019, el cual habilitó a la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional, para realizar ciertas operaciones relacionadas con la administración de recursos públicos y en este sentido, en el parágrafo primero del citado artículo estableció lo siguiente:*

*"Las operaciones de las que trata este artículo, así como los actos y contratos necesarios para su ejecución, se sujetarán a las normas de derecho privado y se podrán atender con cargo al servicio de la deuda si lo apropiado por los rendimientos de la colocación de los excedentes de la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional, fuera insuficiente." (subraya fuera de texto) "*

Es preciso señalar que para la contratación privada no existe esta modalidad de contratación, esta modalidad hace parte de la contratación pública, así mismo, con relación a lo citado en el artículo sobre el cargo a servicio de la deuda, en los documentos enviados al Equipo Auditor no se evidencia la justificación de este punto.

Con referencia a la publicación en el SECOP II, la DGCPTN expone motivos acerca del tema justificando la publicación en SECOP I, los cuales no dan lugar por cuanto en la Resolución 2998 el 18 de noviembre de 2022 *"Por la cual se ordena la suscripción de un contrato con cargo al rubro del Servicio de la Deuda del Presupuesto General de la Nación para la prestación de los servicios conexos a las operaciones de tesorería de los que trata el artículo 36 de la Ley 1955 de 2019."* Que consagra:

*"Artículo 5. Ordénese la **publicación** del presente acto administrativo, los estudios previos y el contrato, en el Sistema Electrónico de la Contratación Pública (SECOP II), a través del Portal Unico de Contratación, de conformidad con lo establecido en el artículo 2.2.1.1.1.7.1 del Decreto 1082 de 2015." (subraya y negrita fuera de texto)*

Lo anterior, hace evidente el incumplimiento de lo ordenado en la Resolución.

Con relación a la información suministrada en el SIRECI, comentan:

*"2. Reporte SIRECI Al respecto se indica que, de conformidad con los procedimientos internamente definidos, la Dirección Administrativa solicita la información a las diferentes áreas, entre ellas la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional, remitiendo los formatos que deben ser diligenciados, requeridos para el reporte de información periódica, formatos que son diligenciados con la información que está bajo la competencia de esta Dirección.*

*Dado que en el oficio radicado bajo número 2024EE0013093, el numeral 30, se encontraba dentro del subtítulo denominado "Contratación", cuya primera pregunta hacía referencia a "Plan Anual de Adquisiciones 2023 y sus modificaciones", no se remitieron los soportes del contrato de Bloomberg, teniendo en cuenta que, bajo ese entendido, ese contrato no se encuentra incluido dentro del Plan*

*Anual de Adquisiciones de acuerdo con lo establecido en el parágrafo 2 del artículo 41 de la Ley 80 de 1993, así como en el artículo 37 de la Ley 1955 de 2019 y el primer inciso del artículo 270 de la Ley 2342 de 2023.”*

Como se menciona en el hallazgo este contrato no fue incluido en el informe SIRECI de contratación.

Respecto a que en la respuesta al numeral 30 del oficio de solicitud de información no incluyeron el contrato por cuanto no hace parte del Plan Anual de Adquisiciones del periodo 2023, nos permitimos comentar que el requerimiento dice: 30. *Relación de contratos y convenios suscritos en la vigencia 2023, los suscritos en vigencias anteriores con ejecución en el 2023 y los liquidados en el transcurso de la vigencia que contenga la siguiente información: (...) (subraya fuera de texto).* Como se observa la solicitud no hace mención al Plan Anual de Adquisiciones, sino a los contratos celebrados en el 2023 y los que se encuentren en ejecución en el mismo período.

La documentación de este contrato fue recibida por el Equipo Auditor el 9 de mayo de 2024, situación que no permitió incluir este contrato en la muestra seleccionada para revisión pese a que su valor. Desconocemos si la DGCPTN ha celebrado otros contratos sin que hayan sido reportados dentro de la contratación del MHCP.

Por lo anteriormente expuesto el hallazgo se configura en los términos comunicados en el presente informe.

## **SGR**

### **Hallazgo 7. Operaciones Recíprocas y Saldos por Conciliar SGR-MHCP<sup>51</sup>**

El Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera de las Entidades de Gobierno, anexo a la Resolución Nro. 533 de 2015<sup>52</sup> y modificado por la Resolución Nro.167 de 2020, indica, respecto al principio de:

*“39. Devengo: los hechos económicos se reconocen en el momento en que suceden, con independencia del instante en que se produce el flujo de efectivo o equivalentes al efectivo que se deriva de estos, es decir, el reconocimiento se efectúa cuando surgen los derechos y obligaciones, o cuando el hecho económico incide en los resultados del periodo”.*

*El numeral 4 de dicho Marco Conceptual relativo a las Características Cualitativas de la Información Financiera, establece como características fundamentales: “aquellas que la información financiera debe cumplir necesariamente para que sea útil a sus usuarios”.*

*4.1.2. Representación fiel 18. La información financiera es útil si representa fielmente los hechos económicos. La representación fiel se alcanza cuando la descripción del fenómeno es completa, neutral, y libre de error significativo.*

*19. Una descripción libre de error significativo quiere decir que no hay errores u omisiones que sean materiales, de forma individual o colectiva, en la descripción del hecho económico y que el proceso utilizado para producir la información presentada se ha seleccionado y aplicado sin errores. En este contexto, libre de errores no significa exacto en todos los aspectos”.*

<sup>51</sup> CGR Aplicativo APA - COH\_1872\_2024-1-AU-FI

<sup>52</sup> “Por la cual incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a entidades de gobierno y se dictan otras disposiciones” el cual está conformado por: el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera; las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; los Procedimientos Contables; las Guías de Aplicación; el Catálogo General de Cuentas; y la Doctrina Contable Pública.

La Resolución 191 de 2020 expedida por la Contaduría General de la Nación - CGN<sup>53</sup>, indica:

*“15. FLUJO DE INFORMACIÓN. Las entidades que participan en la liquidación, recaudo, transferencia, distribución, redistribución y administración de las regalías, así como en la ejecución de proyectos de inversión y gastos del SGR, implementarán procedimientos que garanticen un adecuado flujo de información para que los activos, pasivos, ingresos y gastos sean debida y oportunamente reconocidos y para que haya una correcta conciliación y eliminación de los saldos de operaciones recíprocas.”*

La Resolución 193 de 2016 de la CGN incorporó el Procedimiento para la Evaluación del Control Interno Contable en el que se establece:

*“3.2.14 Análisis, verificación y conciliación de información Debe realizarse permanentemente el análisis de la información contable registrada en las diferentes subcuentas, a fin de contrastarla y ajustarla, si a ello hubiere lugar, con las fuentes de datos que provienen de aquellas dependencias que generan información relativa a bancos, inversiones, nómina, rentas o cuentas por cobrar, deuda pública, propiedad, planta y equipo, entre otros.*

*De igual forma, deben adelantarse cruces de información con fuentes externas, acudiendo a herramientas tales como la conciliación trimestral de saldos de operaciones recíprocas con las diferentes entidades con las cuales se efectúan transacciones con o sin situación de fondos, o la circularización con deudores y acreedores.*

*En todos los casos, deberá dejarse evidencia, en papeles de trabajo, de los análisis y conciliaciones de cuentas que sirvieron de soporte a los ajustes realizados. De igual forma, se deberán implementar los procedimientos que sean necesarios para la elaboración periódica de conciliaciones de forma que el proceso conciliatorio haga posible un seguimiento de las partidas generadoras de diferencias entre los documentos soporte y los libros de contabilidad.*

*3.2.15-Depuración contable permanente y sostenible Las entidades cuya información financiera no refleje su realidad económica deberán adelantar las gestiones administrativas para depurar las cifras y demás datos contenidos en los estados financieros, de forma que cumplan las características fundamentales de relevancia y representación fiel.*

*Asimismo, las entidades adelantarán las acciones pertinentes para depurar la información financiera e implementar los controles que sean necesarios a fin de mejorar la calidad de la información.*

El Instructivo No. 001 del 12 de diciembre de 2023 CGN *Instrucciones dirigidas a las entidades públicas relacionadas con el cambio del periodo contable 2023-2024, el reporte de información a la Contaduría General de la Nación y otros asuntos del periodo contable establece:*

## **1. ASPECTOS A TENER EN CUENTA PARA EL CIERRE CONTABLE DE 2023**

*1.1 Actividades mínimas para desarrollar Las acciones administrativas que la entidad debe adelantar para la finalización del periodo contable son, entre otras:  
(...) y verificación, conciliación y ajuste de operaciones recíprocas.*

### **1.2 Actividades operativas y contables con ocasión del cierre del periodo contable**

*1.2.1 Análisis, verificaciones y ajustes Previo a la realización del cierre contable, se tendrá en cuenta, entre otros asuntos, los procedimientos que se relacionan con las conciliaciones de toda naturaleza que*

---

<sup>53</sup> “Por la cual se incorpora, en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el Procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con los recursos del Sistema General de Regalías y se modifica el Catálogo General de Cuentas de dicho Marco Normativo”.

correspondan a las cuentas de activos y pasivos; cálculos y registro de provisiones, depreciaciones, deterioros y amortizaciones (...) (...) en relación con los activos que son objeto de depreciación o amortización se debe revisar el valor residual, la vida útil y el método de depreciación y amortización. (...)

1.2.4. *Existencia real de bienes, derechos, obligaciones y documentos soporte idóneos* Las entidades adelantarán las acciones administrativas y operativas que permitan determinar la veracidad de los saldos presentados en los estados financieros relacionados con los bienes, derechos y obligaciones y la existencia de los documentos soporte idóneos. (...)

## 2.2. Reporte de operaciones recíprocas en la categoría de Información Contable Pública – Convergencia

2.2.4. *Conciliación de operaciones recíprocas* Las entidades realizarán los respectivos procesos de conciliación de los saldos de operaciones recíprocas en los cortes trimestrales intermedios (marzo, junio y septiembre) con el fin de minimizar los saldos a conciliar generados al finalizar el periodo contable, con independencia de la conciliación que debe efectuarse en el mes de diciembre. Para la gestión de los saldos por conciliar de las operaciones recíprocas, las entidades deberán utilizar diferentes estrategias, tales como la circularización, contacto directo con niveles jerárquicos que apoyen y direccionen estos procesos, programación y realización de reuniones virtuales y establecimiento de consensos para los ajustes correspondientes (...)

2.2.15 *Reporte de operaciones recíprocas por regalías* Los gastos y obligaciones por transferencias del Sistema General de Regalías (SGR) a las entidades territoriales, registrados en las subcuentas de la cuenta 5413-SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS y la subcuenta 240316-Sistema General de Regalías, constituyen operaciones recíprocas a reportar por la entidad SGR, identificada con el código 923272447, con los ingresos y derechos reconocidos por las entidades territoriales y Cormagdalena (asignación del 0.5% de los ingresos del SGR) en las subcuentas de la cuenta 4413-SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS y la subcuenta 133702-Sistema General de Regalías.

El Manual de Instrucciones “Operaciones Recíprocas” Versión 4.0 de la CGN de abril de 2023 contiene instrucciones para facilitar las gestiones y ajustes necesarios, para reducir los saldos por conciliar de la entidad que reporta con otras entidades públicas con las que tiene relaciones comerciales o de servicios. **OBJETIVO:** Mostrar los saldos pendientes por conciliar de la entidad reportante, con el fin de mejorar la calidad y utilidad de la información que la CGN suministra al Gobierno Central, Organismos de Control y a la Ciudadanía en general

A 31 de diciembre 2023 existen partidas pendientes de conciliar por \$741.732.125.455,26 entre los registros contables del SGR y las entidades beneficiadas del SGR, con las cuales se tienen operaciones recíprocas que no fueron conciliadas a la fecha de plazo de reporte a la CGN para el periodo octubre diciembre de 2023 (13 de marzo de 2024<sup>54</sup>).

Las diferencias se presentan por inconsistencias en reporte y registros contables, por utilización errónea de cuentas y registro de valores diferentes realizadas por las entidades beneficiadas del Sistema General de Regalías.

Pese a la gestión realizada por el MHCP-SGR persiste la no depuración de saldos para 342 entidades beneficiarias, que corresponde al 29.08% del total de 1.176 entidades. Lo anterior genera que la información registrada y reportada no cumpla con las Características Cualitativas de la Información Financiera por debilidades en la realización de las actividades mínimas a desarrollar para el cierre de la vigencia 2023, acorde con las instrucciones de la CGN

<sup>54</sup> Resolución No. 43 del 15 de febrero de 2024 de la Contaduría General de la Nación “Por la cual se prorroga el plazo indicado en el artículo 11 de la Resolución 411 de 2023, para el reporte a la Contaduría General de la Nación, correspondiente al periodo octubre – diciembre de 2023

## **Respuesta de la Entidad<sup>55</sup>**

*La depuración de los saldos por conciliar de las operaciones es una responsabilidad conjunta, dónde cada entidad debe garantizar: 1). Cumplimiento de los procedimientos contables que materialicen la razonabilidad de la información contable y 2). Procedimientos para identificar, informar, conciliar las diferencias y realizar los ajustes para corregirlas. Es importante resaltar que cuando se presentan diferencias, es indispensable el compromiso de las dos entidades involucradas para corregirlos.*

*En cuanto a la responsabilidad y competencia del Sistema General de Regalías a continuación, exponemos los argumentos que evidencian 1). La Razonabilidad de la información contable y 2). La gestión realizada para depurar los saldos por conciliar.*

### **1. Razonabilidad de la información contable del SGR**

- *El SGR transmitió la información al CHIP la categoría INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA – CONVERGENCIA del corte de diciembre de 2023 el 15 de febrero de 2024. El 19 de febrero de 2024 la CGN realizó el primer proceso de consolidación, allí el Sistema General de Regalías tuvo saldo por conciliar por \$3.015.843 Millones. A partir de allí se realizaron las actividades de gestión dónde se llegó al saldo final por conciliar de \$741.732 millones en la última consolidación realizada el 18 de marzo de 2024. Durante este proceso, se pudo corroborar la confiabilidad de la información contable del Sistema General de Regalías, dado que todos los ajustes para depurar los saldos tuvieron que ser realizados por las entidades territoriales.*
- *En el proceso de auditoría se sustentaron con detalle todos los saldos contables que fueron requeridos por el equipo auditor. Con lo que se concluyó que “Las diferencias se presentan por inconsistencias en reporte y registros contables, por utilización errónea de cuentas y registro de valores diferentes realizadas por las entidades beneficiadas del Sistema General de Regalías”.*
- *En las auditorías de Control Interno no han identificado debilidades en cuanto al proceso de clasificación, registro y reporte de operaciones recíprocas y gestión de los saldos por conciliar del Sistema General de Regalías.*
- *En el análisis de la eficacia de las acciones suscritas por el Sistema General de Regalías - SGR - Ministerio de Hacienda y Crédito Público con la Contraloría General de la República CGR para el hallazgo no. 7 operaciones recíprocas y saldos por conciliar SGR de la auditoría al año fiscal 2021, realizado por la Oficina de Control interno del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, se sustentaron los saldos presentados en los informes contables del Sistema General de Regalías, por lo que las acciones ejecutadas para solucionar las causas del hallazgo objeto de la ARL fueron consideradas efectivas (Se adjunta informe).*

*Por lo anterior, podemos concluir que la información contable del Sistema General de Regalías cumple con todas las características fundamentales y de mejora definidas en el numeral 4 del marco conceptual para entidades de gobierno, a saber; a) relevancia: por su materialidad puede ser información base para la toma de decisiones financieras y normativas; b) representación fiel: incluye todos los hechos económicos con cargo a recursos del SGR; c) Verificabilidad: la información puede ser consultada tanto por las entidades beneficiarias como el público en general; d) Oportunidad: los registros y reportes se efectúan en las fechas y plazos establecidos; e) Comprensibilidad: la información está clasificada, caracterizada y presentada conforme a los lineamientos; d) Comparabilidad: la información incluye los hechos económicos que tienen reciprocidad con las entidades beneficiarias del SGR.*

### **2. Procedimientos implementados para depurar los saldos por conciliar**

*El Sistema General de Regalías realiza cierres contables mensuales, trimestrales y anual conforme las disposiciones de la Contaduría General de la Nación, en cada uno se realizan actividades tendientes a depurar los saldos por conciliar.*

---

<sup>55</sup> Radicado SIGEDOC 2024ER0095239



### **Cierre mensual**

- En la página WEB del Ministerio de Hacienda se publica un informe de operaciones recíprocas que deben reportar las entidades con el Sistema General de Regalías. Allí, además de los saldos hay una hoja de detalle por cada subcuenta, donde cada entidad puede consultar las operaciones (Instrucción de abono a cuenta, giros, reintegros, pagos no exitosos, aprobación de proyectos) que componen cada valor reportado, identificando en los casos que aplica quien es el beneficiario y el ejecutor de los recursos.
- Allí también se encuentran los archivos de la “Instrucción de abono a cuenta” que contienen los valores distribuidos mensualmente por el DNP a favor de los beneficiarios de las regalías, estos archivos son los soportes de la causación de los ingresos en las entidades beneficiarias y están conciliados con el reporte de operaciones recíprocas de las operaciones de conformidad con el marco normativo y reportar los saldos reales de cada subcuenta.

Enlace de acceso: [https://www.minhacienda.gov.co/webcenter/portal/Contable/pages\\_contableregalias2](https://www.minhacienda.gov.co/webcenter/portal/Contable/pages_contableregalias2)

☐ Se realiza acompañamiento y se resuelven las dudas que presentan las entidades por los diferentes medios.

### **Cierre trimestral**

Además de las acciones que se realizan en cada cierre mensual, de cada proceso de consolidación que realiza la Contaduría General de la Nación se elabora la conciliación con el valor total de saldo por conciliar por entidad y los detalles por subcuenta. Este informe se envía a los asesores de la Contaduría General de la Nación para su gestión. Para las entidades que presentan saldos más representativos se inicia gestión:

- Envío de correo electrónico a contadores, Secretarios de Hacienda, jefes de Control interno y buzón de la entidad.
- Llamadas telefónicas a los contadores.
- Mesas de trabajo con participación de la Contaduría General de la Nación.
- Respuesta a consultas vía telefónica o correo electrónico.

### **Cierre de año**

A continuación, presentamos informe de la gestión realizada por el área de contabilidad del Sistema General de Regalías, para conciliar los saldos de operaciones recíprocas entre el Sistema General de Regalías y las entidades beneficiarias de los recursos del corte de diciembre de 2023.

- I. A partir de la carga y aprobación de la Instrucción de Abono a Cuenta-IAC en el Sistema de Presupuesto y Giro de regalías-SPGR el 17 de enero de 2024, se realizaron las validaciones, análisis y ajustes de las operaciones. El 23 de enero se publicó en la página web del Ministerio de Hacienda el archivo con los saldos que debía reportar cada entidad y la relación de todas las operaciones que debieron registrar en el año 2023; además se informa mediante correo electrónico a los contadores de las entidades y a los asesores de la Contaduría General de la Nación (Se adjunta correo de muestra). El sistema General de Regalías transmitió la información al CHIP dentro del término establecido, el 15 de febrero de 2024.
- II. El primer informe de saldos por conciliar de la Contaduría General de la Nación fue publicado el 19 de febrero de 2024. A partir de este, se elaboró la conciliación por entidad y se seleccionaron las entidades cuyas diferencias fueran más representativas (Diferencias superiores a los 10.000 millones) y para cada una de estas entidades se elaboró un archivo en Excel con los asientos contables que reflejan las operaciones entre las entidades y el Sistema General de Regalías durante el año 2023. Estos archivos fueron remitidos por correo electrónico a cada una de las entidades y a los asesores de la CGN.

- III. Con participación de los asesores de la Contaduría General de la Nación se llevaron a cabo mesas de trabajo con algunas entidades territoriales, con el propósito de brindarles orientación respecto del procedimiento contable establecido en la Resolución 191 de 2020, explicación del archivo de Operaciones Recíprocas y establecer compromisos para los ajustes respectivos y retransmisión.
- IV. Paralelamente sobre las entidades seleccionadas en el punto II, se realizó el acompañamiento telefónico con los contadores de estas entidades, aclarando inquietudes y remitiendo los soportes requeridos para sus registros contables.
- V. Como resultado de las actividades indicadas en los puntos II al IV, en el informe de partidas por conciliar del 18 de marzo de 2024, se observa que el saldo total por conciliar se redujo en un 75% respecto al reporte de febrero 19 de 2024, pasando de \$3.015.843 millones a \$741.732 millones. Esta cifra representa el 0.9% del valor de cuentas recíprocas reportado por el Sistema General de Regalías que ascendió a \$79 Billones.

La evidencia de toda la gestión realizada fue dispuesta al equipo auditor de la Contraloría General de la República y se encuentra en el repositorio: AF-MHCP-14 Recíprocas

Vale la pena recordar que como resultado del Plan de Mejoramiento de la auditoría financiera de la vigencia 2021, se buscó cooperación de las Contralorías territoriales para incluir dentro del alcance de las auditorías sobre entidades públicas de orden departamental, distrital y municipal el control sobre el proceso de conciliación de saldos con la Unidad Contable Sistema General de Regalías y, con el Departamento Nacional de Planeación para evaluar la inclusión dentro de las causales para adelantar procedimiento administrativo de control, la no conciliación oportuna de los saldos de operaciones recíprocas. Estas acciones se plantearon considerando que la gestión enunciada ya se venía realizando y se requería acciones nuevas.

La solicitud a la Contraloría General de la República fue elevada mediante radicado 2-2022- 033276 de agosto 3 de 2022, de la cual se obtuvo la siguiente respuesta mediante radicado 2022EE0145520 del 25 de agosto de 2022:

**Contraloría General de la Nación** (sic): "(...) hemos dado traslado de su oficio a las Contralorías Municipales o Departamentales en el marco de las competencias para ejercer el control fiscal a dichos entes, relacionados en su comunicación, así como al Contralor Intersectorial -Coordinador de la Unidad de Seguimiento y Vigilancia a los recursos del Sistema General de Regalías, para que sirva como insumo de las actuaciones que se adelanten.<sup>1</sup>"

La solicitud al Departamento Nacional de Planeación fue elevada mediante radicado 2-2022-033168 de agosto 3 del 2022, de la cual se obtuvo la siguiente respuesta mediante radicado 20224400651091 del 12 de septiembre de 2022:

**Departamento Nacional de Planeación**: "(...) se concluye que el Procedimiento Administrativo de Control tiene un marco de acción definido por el Legislador, delimitado por su objetivo, en el que a la luz la normativa actual no incluye la validación de registro de información correspondiente a la conciliación oportuna de los saldos de operaciones recíprocas, que dicho sea de paso, no corresponde a una gestión propia del SSEC, ni involucra el desempeño de las entidades ni la gestión de recursos del SGR concretamente en la ejecución de proyectos de inversión"<sup>2</sup>.

Es evidente que la causa de la existencia de saldos por conciliar obedece a la omisión en la aplicación del procedimiento contable por parte de las entidades territoriales sobre los recursos de regalías, pese a la obligación establecida en el artículo 2.1.1.3.5 del Decreto 1821 de 2020 "(...) Cada una de las entidades que participan en las transacciones y hechos económicos relacionados con recursos del Sistema General de Regalías, serán responsables por los registros contables a los que haya lugar", las entidades no realizan sus procesos de conciliación con la debida oportunidad.

## **Análisis de la Respuesta**

Los argumentos descritos por el SGR en ningún momento se desconocieron y mucho menos la gestión realizada, antes descrita para que las operaciones reciprocas pasaran de \$3.015.843 millones a 31 de diciembre de 2023, sin embargo, no es menos cierto que al momento del cierre contable se presenta un saldo de \$741.732.125.455,26 de partidas pendientes de conciliar.

Frente a lo manifestado por la Entidad; *“Considerando nuestra responsabilidad y competencia en este asunto, queremos dejar claro que el Sistema General de Regalías no tiene la capacidad de implementar un plan de mejora, ya que la depuración de los saldos por conciliar no está sujeta a ajustes en nuestra contabilidad. Hemos empleado todas las herramientas disponibles para apoyar e incentivar a las entidades que presentan inconsistencias, llegando incluso a proporcionar los registros contables de todas las operaciones para que los incorporen en su sistema contable. Sin embargo, en algunos casos, esto no ha dado los resultados esperados.*

*En resumen, la mayoría de las entidades utilizan la información que publicamos para registrar sus operaciones y presentan saldos ajustados. Sin embargo, los responsables de la información contable de las entidades que presentan saldos por conciliar, a pesar de contar con la información y el apoyo necesarios, no parecen comprender la importancia de mantener una adecuada sus funciones de manera adecuada.”.*

El Equipo Auditor considera que el párrafo anterior reafirma la existencia de la observación comunicada.

Así mismo el Ministerio – SGR expresa: *“Por último, consideramos que la siguiente afirmación del informe: ‘Lo anterior genera que la información registrada y reportada no cumpla con las Características Cualitativas de la Información Financiera por debilidades en la realización de las actividades mínimas a desarrollar para el cierre de la vigencia 2023, acorde con las instrucciones de la CGN’, no tiene en cuenta la calidad y oportunidad con que se reporta la información contable del Sistema General de Regalías y no reconoce la gestión que se realiza para depurar los saldos por conciliar”.*

Con relación al párrafo donde se menciona que: *“Lo anterior genera que la información registrada y reportada no cumpla con las Características Cualitativas de la Información Financiera por debilidades en la realización de las actividades mínimas a desarrollar para el cierre de la vigencia 2023, acorde con las instrucciones de la CGN.”* La CGR analizó que, dentro del Instructivo No. 001 del 12 de diciembre de 2023 CGN se emiten *Instrucciones dirigidas a las entidades públicas relacionadas con el cambio del periodo contable 2023-2024*, para el reporte de información a la Contaduría General de la Nación y otros asuntos del periodo contable y establece:

#### *“1. ASPECTOS A TENER EN CUENTA PARA EL CIERRE CONTABLE DE 2023*

##### *1.1.1 Actividades mínimas para desarrollar*

*Las acciones administrativas que la entidad debe adelantar para la finalización del periodo contable son, entre otras: (...) y verificación, conciliación y ajuste de operaciones reciprocas.  
(...)*

Como se puede observar, la CGN dispone: *“Actividades mínimas para desarrollar”*, por lo que no es una afirmación realizada por la CGR, esta expresión está contenida en el instructivo antes mencionado, con el fin de que las entidades efectúen el cierre contable de la vigencia por lo cual, no es de recibo la afirmación emitida por la Entidad donde expresa que, en nuestra evaluación no se tuvo en cuenta la calidad y oportunidad en el reporte de la información.

De acuerdo con el análisis de la respuesta se valida como hallazgo en los términos comunicados inicialmente.

## ANEXO 2 ESTADOS FINANCIEROS – UGG

CÓD	CONCEPTO	REF.	31/12/2023	31/12/2022	VAR \$	VAR %
	<b>ACTIVOS CORRIENTE</b>		<b>4.964.203.767.456,09</b>	<b>7.136.640.493.968,71</b>	<b>-2.172.436.726.512,62</b>	<b>-30%</b>
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES EFFECTIVO	5	49.676.199,31	0,00	49.676.199,31	0%
1.1.05	Caja		15.000.000,00	0,00	15.000.000,00	—
1.1.10	Depósitos En Instituciones Financieras		34.676.199,31	0,00	34.676.199,31	—
1.3	CUENTAS POR COBRAR	7	2.580.457.543.140,29	2.177.271.542.663,93	403.186.000.476,36	19%
1.3.11	Contribuciones Tasas E Ingresos No Tributarios		878.236,00	878.236,00	0,00	0%
1.3.37	Transferencias Por Cobrar		12.806.316.529,78	6.848.198.567,45	5.958.117.962,33	87%
1.3.38	Sentencias, Laudos Arbitrales Y Conciliaciones Extrajudiciales A Favor De La Entidad		133.277.657,87	0,00	133.277.657,87	—
1.3.84	Otras Cuentas Por Cobrar		2.714.024.630.442,95	2.316.931.708.533,21	397.092.921.909,74	17%
1.3.85	Cuentas Por Cobrar De Difícil Recauda		2.962.184,47	152.563.936,03	-149.601.751,56	-98%
1.3.86	Deterioro Acumulado De Cuentas Por Cobrar (Cr)		-146.510.521.910,78	-146.661.806.608,76	151.284.697,98	0%
1.5	INVENTARIOS	9	926.149.197,39	0,00	926.149.197,39	0%
1.5.10	Mercancías En Existencia		926.149.197,39	0,00	926.149.197,39	—
1.9	OTROS ACTIVOS		2.382.770.398.919,10	4.959.368.951.304,78	-2.576.598.552.385,68	-52%
1.9.08	Recursos Entregados En Administración	16	2.382.770.398.919,10	4.959.368.951.304,78	-2.576.598.552.385,68	-52%
	<b>ACTIVOS NO CORRIENTE</b>		<b>103.720.505.075.030,00</b>	<b>115.618.787.484.007,00</b>	<b>-11.898.282.408.977,30</b>	<b>-10%</b>

CÓD	CONCEPTO	REF.	31/12/2023	31/12/2022	VAR \$	VAR %
	<b>PASIVOS CORRIENTE</b>		<b>8.384.196.464.229,17</b>	<b>10.449.442.635.681,60</b>	<b>-2.065.246.171.452,41</b>	<b>-25%</b>
2.2	EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA	19	40.501.456.302,60	42.313.208.343,35	-1.811.752.040,75	-4%
2.2.30	Bonos Y Títulos De Incentivo		40.501.456.302,60	42.313.208.343,35	-1.811.752.040,75	-4%
2.3	PRÉSTAMOS POR PAGAR	20	1.457.557.670,29	1.412.451.805,05	45.105.865,24	3%
2.3.14	Financiamiento Interno De Largo Plazo		1.457.557.670,29	1.412.451.805,05	45.105.865,24	3%
2.4	CUENTAS POR PAGAR	21	7.799.026.996.053,00	6.403.559.522.704,85	1.395.467.473.348,15	22%
2.4.01	Adquisición De Bienes Y Servicios Nacionales		15.568.850.711,01	21.407.484.174,03	-5.838.633.463,02	-27%
2.4.02	Subvenciones Por Pagar		695.578.546.223,00	1.156.110.873.882,00	-460.532.327.659,00	-40%
2.4.03	Transferencias Por Pagar		3.559.681.671.793,95	2.534.789.074.407,24	1.024.892.597.386,71	40%
2.4.07	Recursos A Favor De Terceros		1.267.422.623.734,94	784.590.744.675,14	482.831.879.059,80	62%
2.4.24	Descuentos De Nomina		509.146.555,26	46.246.324,00	462.900.231,26	1001%
2.4.36	Retención En La Fuente E Impuesto De Timbre		1.477.988.621,00	1.131.096.607,00	346.892.014,00	31%
2.4.45	Impuesto Al Valor Agregado - Iva		86.728.910,00	46.297,00	86.682.613,00	187232%
2.4.60	Créditos Judiciales		259.411.984,31	223.603.149,07	35.808.835,24	16%
2.4.90	Otras Cuentas Por Pagar		2.258.442.027.519,53	1.905.260.353.189,37	353.181.674.330,16	19%
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	22	15.533.756.627,41	3.564.970.923.061,32	-3.549.437.166.433,91	-100%
2.5.11	Beneficios A Los Empleados A Corto Plazo		15.533.756.627,41	12.780.204.785,32	2.753.551.842,09	22%
2.5.14	Beneficios Posempleo - Pensiones		0,00	3.552.190.718.276,00	-3.552.190.718.276,00	-100%
2.7	PROVISIONES	23	527.676.697.575,86	437.178.202.157,00	90.498.495.418,86	21%
2.7.90	Provisiones Diversas		527.676.697.575,86	437.178.202.157,00	90.498.495.418,86	21%
2.9	OTROS PASIVOS	24	0,00	8.327.610,00	-8.327.610,00	-100%
2.9.01	Avances Y Anticipos Recibidos		0,00	8.327.610,00	-8.327.610,00	-100%
	<b>PASIVOS NO CORRIENTE</b>		<b>8.136.682.363.013,07</b>	<b>5.246.506.407.092,33</b>	<b>2.890.175.955.920,74</b>	<b>36%</b>

CÓD	CONCEPTO	REF.	31/12/2023	31/12/2022	VAR \$	VAR %
1.2	<b>INVERSIONES INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>	<b>6</b>	<b>99.514.415.238.779,20</b>	<b>111.911.783.042.930,00</b>	<b>-12.397.367.804.150,50</b>	<b>-11%</b>
1.2.24	Inversiones De Administración De Liquidez Al Costo		13.736.836.646.611,20	15.813.290.028.083,50	-2.076.453.381.472,26	-13%
1.2.27	Inversiones En Controladas Contabilizadas Por El MPP		87.682.186.110.192,00	97.757.580.474.523,20	-10.075.394.364.331,20	-10%
1.2.30	Inversiones En Asociadas Contabilizadas Por El MPP		271.381.975.461,84	267.695.599.233,93	3.686.376.227,91	1%
1.2.80	Deterioro Acumulado De Inversiones (Cr)		-2.175.989.493.485,88	-1.926.783.058.910,93	-249.206.434.574,95	13%
1.3	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>7</b>	<b>173.108.161.892,49</b>	<b>149.216.044.995,81</b>	<b>23.892.116.896,68</b>	<b>16%</b>
1.3.85	Cuentas Por Cobrar De Difícil Recaudo		2.859.160.235.730,12	2.860.392.234.566,68	-1.231.998.836,56	0%
1.3.86	Deterioro Acumulado De Cuentas Por Cobrar (Cr)		-2.686.052.073.837,63	-2.711.176.189.570,87	25.124.115.733,24	-1%
1.6	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>10</b>	<b>153.210.943.705,21</b>	<b>163.272.044.225,91</b>	<b>-10.061.100.520,70</b>	<b>-6%</b>
1.6.05	Terrenos		22.147.408.800,00	23.004.656.807,76	-857.248.007,76	-4%
1.6.35	Bienes Muebles En Bodega		5.149.196.897,54	756.131.582,22	4.393.065.315,32	581%
1.6.37	Propiedades, Planta Y Equipo No Explotados		1.337.709.144,42	2.086.157.412,69	-748.448.268,27	-36%
1.6.40	Edificaciones		126.199.559.084,99	125.948.086.853,53	251.472.231,46	0%
1.6.45	Plantas, Ductos Y Túneles		0,00	8.533.214.056,58	-8.533.214.056,58	-100%
1.6.55	Maquinaria Y Equipo		81.760.306,74	55.006.425,74	26.753.881,00	49%
1.6.65	Muebles, Enseres Y Equipo De Oficina		2.219.426.803,98	2.208.070.930,31	11.355.873,67	1%
1.6.70	Equipos De Comunicación Y Computación		36.338.260.001,27	34.138.216.159,56	2.200.043.841,71	6%
1.6.75	Equipos De Transporte, Tracción Y Elevación		963.828.996,00	830.593.300,00	133.235.696,00	16%
1.6.81	Bienes De Arte Y Cultura		3.519.000.189,00	3.519.000.189,00	0,00	0%
1.6.85	Depreciación Acumulada De Propiedades, Planta Y Equipo (Cr)		-44.745.206.518,73	-37.807.089.491,48	-6.938.117.027,25	18%

CÓD	CONCEPTO	REF.	31/12/2023	31/12/2022	VAR \$	VAR %
2.5	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>22</b>	<b>8.107.293.573.946,31</b>	<b>5.244.734.879.195,30</b>	<b>2.862.558.694.751,01</b>	<b>55%</b>
2.5.14	Beneficios Posempleo - Pensiones		8.107.293.573.946,31	5.244.734.879.195,30	2.862.558.694.751,01	55%
2.7	<b>PROVISIONES</b>	<b>23</b>	<b>29.388.789.066,76</b>	<b>1.771.527.897,03</b>	<b>27.617.261.169,73</b>	<b>1559%</b>
2.7.01	Litigios Y Demandas		22.234.476.124,76	1.771.527.897,03	20.462.948.227,73	1155%
2.7.07	Garantías		7.154.312.942,00	0,00	7.154.312.942,00	0%

<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>16.520.878.827.242,20</b>	<b>15.695.949.042.773,90</b>	<b>824.929.784.468,33</b>	<b>5%</b>
----------------------	--	------------------------------	------------------------------	---------------------------	-----------

3.1	<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	<b>27</b>	<b>92.163.830.015.243,50</b>	<b>107.059.478.935.202,00</b>	<b>-14.895.648.919.958,20</b>	<b>-14%</b>
3.1.05	Capital Fiscal		41.089.474.413.195,00	41.089.474.413.195,00	0,00	0%
3.1.09	Resultados De Ejercicios Anteriores		41.729.913.760.075,80	26.478.575.377.935,00	15.251.338.382.140,80	58%
3.1.10	Resultado Del Ejercicio		-8.348.144.999.964,07	15.042.227.317.377,70	-23.390.372.317.341,80	-155%
3.1.46	Ganancias O Pérdidas En Inversiones De Administración De Liquidez A Valor De Mercado Con Cambios En El Patrimonio		48.447.966,00	48.447.966,00	0,00	0%
3.1.48	Ganancias O Pérdidas Por La Aplicación Del MPP De Inversiones En Controladas		17.565.575.952.285,40	24.320.613.922.913,10	-6.755.037.970.627,74	-28%
3.1.49	Ganancias O Pérdidas Por La Aplicación Del MPP De Inversiones En Asociadas		126.962.441.685,35	128.539.455.814,86	-1.577.014.129,51	-1%

<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>		<b>92.163.830.015.243,50</b>	<b>107.059.478.935.202,00</b>	<b>-14.895.648.919.958,20</b>	<b>-14%</b>
--	--	------------------------------	-------------------------------	-------------------------------	-------------



CÓD	CONCEPTO	REF.	31/12/2023	31/12/2022	VAR \$	VAR %
1.9	OTROS ACTIVOS		3.879.770.730.652,72	3.394.516.351.855,54	485.254.378.797,18	14%
1.9.05	Bienes Y Servicios Pagados Por Anticipado	16	269.023.398.553,01	308.100.440.730,91	-39.077.042.177,90	-13%
1.9.06	Avances Y Anticipos Entregados	16	0,00	39.028.773,36	-39.028.773,36	-100%
1.9.08	Recursos Entregados En Administración	16	3.561.847.285.990,36	3.013.201.935.005,87	548.645.350.984,49	18%
1.9.09	Depósitos Entregados En Garantía	16	1.457.557.670,26	1.412.451.805,02	45.105.865,24	3%
1.9.26	Derechos Fideicomiso En	16	68.791.877,52	402.657.361,70	-333.865.484,18	-83%
1.9.70	Activos Intangibles	14	239.142.418.537,59	304.851.352.675,14	-65.708.934.137,55	-22%
1.9.75	Amortización Acumulada De Activos Intangibles (Cr)	14	-190.136.983.267,05	-237.217.364.591,01	47.080.381.323,96	-20%
1.9.76	Deterioro Acumulado De Activos Intangibles (Cr)	14	-1.631.738.708,97	-5.296.333.919,45	3.664.595.210,48	-69%
1.9.86	Activos Diferidos	16	0,00	9.022.184.014,00	-9.022.184.014,00	-100%
TOTAL ACTIVOS			108.684.708.842.486,00	122.755.427.977.976,00	-14.070.719.135.489,90	-11%

CÓD	CONCEPTO	REF.	31/12/2023	31/12/2022	VAR \$	VAR %
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			108.684.708.842.486,00	122.755.427.977.976,00	-14.070.719.135.489,90	-11%

8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		0,00	0,00	0,00	
8.1	ACTIVOS CONTINGENTES	25.1	76.018.809.895,84	73.653.228.576,29	2.365.581.319,55	3%
8.1.20	Litigios Y Mecanismos Alternativos De Solución De Conflictos		16.759.590.428,07	12.098.879.578,00	4.660.710.850,07	39%
8.1.90	Otros Activos Contingentes		59.259.219.467,77	61.554.348.998,29	-2.295.129.530,52	-4%
8.3	DEUDORAS DE CONTROL	26.1	873.203.100.166,52	867.946.897.242,42	5.256.202.924,10	1%
8.3.06	Bienes Entregados En Custodia		218.750.000.000,00	239.250.000.000,00	-20.500.000.000,00	-9%
8.3.15	Bienes Y Derechos Retirados		8.000.270.190,19	6.557.568.679,39	1.442.701.510,80	22%
8.3.47	Bienes Entregados A Terceros		583.553.186,17	583.553.186,17	0,00	0%
8.3.61	Responsabilidades En Proceso		13.843.386,18	13.843.386,18	0,00	0%
8.3.90	Otras Cuentas Deudoras De Control		645.855.433.403,98	621.541.931.990,68	24.313.501.413,30	4%
8.9	DEUDORAS POR CONTRA (CR)		-949.221.910.062,36	-941.600.125.818,71	-7.621.784.243,65	1%

9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		0,00	0,00	0,00	
9.1	PASIVOS CONTINGENTES	25.2	1.495.528.273.873.660,00	1.250.074.466.285.210,00	245.453.807.588.446,00	20%
9.1.20	Litigios Y Mecanismos Alternativos De Solución De Conflictos		754.393.383.608,68	329.010.357.337,30	425.383.026.271,38	129%
9.1.25	Deuda Garantizada		324.277.619.494,00	0,00	324.277.619.494,00	0%
9.1.26	Garantía Estatal En El Régimen De Prima Media Con Prestación Definida		1.466.676.891.691.380,00	1.214.687.808.333.770,00	251.989.083.357.604,00	21%
9.1.90	Otros Pasivos Contingentes		27.772.711.179.180,10	35.057.647.594.103,40	-7.284.936.414.923,34	-21%
9.3	ACREEDORAS DE CONTROL	26.2	108.450.907.692.616,00	100.980.543.422.777,00	7.470.364.269.838,75	7%
9.3.04	Recursos Administrados En Nombre De Terceros-Fonpet		66.304.525.447.611,60	55.029.622.593.914,70	11.274.902.853.696,90	20%
9.3.12	Liquidación Provisional De Bonos Pensionales		17.920.608.699.184,00	18.399.915.413.851,60	-479.306.714.667,60	-3%
9.3.90	Otras Cuentas Acreedoras De Control		24.225.773.545.820,60	27.551.005.415.011,10	-3.325.231.869.190,51	-12%
9.9	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)		-1.603.979.181.566.280,00	-1.351.055.009.707.990,00	-252.924.171.858.285,00	19%

CÓD	CONCEPTO	REF.	31/12/2023	31/12/2022	VAR \$	VAR %
8.9.05	Activos Contingentes Por Contra (Cr)		-76.018.809.895,84	-73.613.222.576,29	-2.405.587.319,55	3%
8.9.15	Deudoras De Control Por Contra (Cr)		-873.203.100.166,52	-867.986.903.242,42	-5.216.196.924,10	1%

CÓD	CONCEPTO	REF.	31/12/2023	31/12/2022	VAR \$	VAR %
9.9.05	Pasivos Contingentes Por Contra (Db)		-1.495.528.273.873.660,00	-1.250.074.466.285.210,00	245.453.807.588.446,00	20%
9.9.15	Acreedoras De Control Por Contra (Db)		-108.450.907.692.616,00	-100.980.543.422.777,00	-7.470.364.269.838,75	7%



Firmado digitalmente  
por DIEGO ALEJANDRO

**SANCHEZ NOVA  
HOLLMAN**

Firmado digitalmente por  
SANCHEZ NOVA HOLLMAN  
ADRIAN CAMILO

-05/00'

CLAUDIA  
YADIRA  
PEREZ GIL

Firmado  
digitalmente por  
CLAUDIA YADIRA  
PEREZ GIL

## ESTADOS FINANCIEROS – DGCPTN

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	NOTA	PERIODO ACTUAL 2023-12-31	PERIODO ANTERIOR 2022-12-31	CÓDIGO	DENOMINACIÓN	NOTA	PERIODO ACTUAL 2023-12-31	PERIODO ANTERIOR 2022-12-31
<b>1</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>\$ 63,083,848,814,134</b>	<b>\$ 36,235,027,016,763</b>	<b>2</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>		<b>\$ 186,966,762,130,243</b>	<b>\$ 143,798,109,311,147</b>
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	5	\$ 26,021,675,744,693	\$ 19,732,344,692,518	22	EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA	19	\$ 28,336,149,837,825	\$ 49,659,275,737,934
1106	CUENTA ÚNICA NACIONAL		\$ 7,735,399,709,752	\$ 8,644,466,887,646	2222	FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO		\$ 18,801,565,592,880	\$ 19,016,656,754,807
110601	Cajero		\$ 4,544,807,953,579	\$ 7,857,202,302,735	222201	Bonos y títulos emitidos y colocados		\$ 18,801,565,592,880	\$ 19,016,656,754,807
110602	Recaudos presupuestales		\$ 78,064,021,940	\$ 115,036,564,667	2223	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO		\$ 4,952,508,511,294	\$ 24,171,820,193,779
110603	Recaudos afectación específica		\$ 502,850,163,265	\$ 671,265,843,105	222301	Títulos TES		\$ 26,950,543,465,496	\$ 26,172,446,329,021
110604	Recaudos scun		\$ 1,886,361,898	\$ 968,977,139		Tes readquiridos por la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional con recursos administrados (Db)		\$ -21,436,549,030,410	\$ -16,012,535
110605	Cuentas operaciones financieras		\$ 2,607,791,205,070	\$ 0		Tes readquiridos por la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional con recursos del fondo común (Db)		\$ -736,726,797,519	\$ -2,137,525,179,600
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		\$ 10,384,350,040,242	\$ 7,490,910,394,616	222390	Otros bonos y títulos emitidos y colocados		\$ 175,240,873,755	\$ 136,915,056,901
111011	Depósitos en el exterior		\$ 5,767,064,848,453	\$ 4,090,247,245,236	2225	FINANCIAMIENTO EXTERNO DE LARGO PLAZO		\$ 4,584,075,733,651	\$ 6,470,798,789,340
111012	Depósitos remunerados		\$ 4,617,285,191,789	\$ 3,400,663,149,380	222590	Otros bonos y títulos emitidos y colocados		\$ 4,584,075,733,651	\$ 6,470,798,789,340
1120	FONDOS EN TRANSITO		\$ 60,333,782,499	\$ 0	23	PRÉSTAMOS POR PAGAR	20	\$ 28,048,245,517,435	\$ 21,157,868,109,981
112005	Cuenta corriente		\$ 60,333,782,499	\$ 0	2313	FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO		\$ 12,809,344,650,356	\$ 13,826,394,699,691
1133	EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		\$ 7,841,582,216,200	\$ 3,596,967,410,256	231301	Préstamos banca comercial		\$ 363,940,485,067	\$ 384,409,185,412
113303	Operaciones overnight		\$ 7,841,582,216,200	\$ 3,596,967,410,256	231305	Créditos de tesorería		\$ 12,445,396,165,289	\$ 12,484,648,085,997
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	6	\$ 20,747,287,680,311	\$ 441,150,658,725	231307	Fondos adquiridos con compromiso de recompra		\$ 0	\$ 957,337,420,282
1211	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS DE DEUDA CON RECURSOS ADMINISTRADOS POR LA DIRECCIÓN GENERAL DE CRÉDITO PÚBLICO Y TESORO NACIONAL		\$ 20,747,287,680,311	\$ 395,470,000,000	2317	FINANCIAMIENTO EXTERNO DE LARGO PLAZO		\$ 15,236,900,867,079	\$ 7,331,473,410,290
121140	Certificados de depósito a término (CDT)		\$ 11,772,628,182,331	\$ 395,470,000,000	231702	Préstamos banca multilateral		\$ 14,043,704,190,462	\$ 5,106,361,039,761
121141	Bonos y títulos emitidos por el sector privado		\$ 7,331,075,420,023	\$ 0	231703	Préstamos banca de fomento		\$ 637,429,216,330	\$ 613,274,760,701
121143	Bonos y títulos emitidos por las entidades públicas no financieras		\$ 1,643,584,077,957	\$ 0	231704	Préstamos de gobiernos		\$ 557,767,460,279	\$ 552,826,667,692
1236	INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE FLUJOS DE EFFECTIVO		\$ 0	\$ 45,680,658,725	231790	Otros Préstamos		\$ 0	\$ 1,059,010,942,136
123605	Derechos en contratos swaps		\$ 0	\$ 74,582,293,400	24	CUENTAS POR PAGAR	21	\$ 11,126,514,550,699	\$ 7,975,212,614,767
123606	Obligaciones en contratos swaps (Cr)		\$ 0	\$ -28,901,634,675	2403	TRANSFERENCIAS POR PAGAR		\$ 81,473,221,394	\$ 0
13	CUENTAS POR COBRAR	7	\$ 629,445,897,710	\$ 275,346,082,875	240313	Sistema general de seguridad social en salud		\$ 81,473,221,394	\$ 0
1304	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		\$ 629,445,897,710	\$ 275,346,082,875	2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS		\$ 123,580,722,191	\$ 125,412,894,012
130405	Comisiones		\$ 33,912,019	\$ 150,000,499	240703	Impuestos		\$ 35,497,003,444	\$ 29,620,493,496
130458	Derecho de recompra de TES en la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional		\$ 606,429,504,842	\$ 0	240720	Recaudos por clasificar		\$ 88,083,718,747	\$ 95,792,400,516
130490	Otras cuentas por cobrar		\$ 21,982,480,849	\$ 275,196,012,376	2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA		\$ -277,936,836	\$ -301,693,990
14	PRÉSTAMOS POR COBRAR	8	\$ 3,237,164,425,694	\$ 3,282,537,486,648	244506	Compra de servicios (db)		\$ -277,936,836	\$ -301,693,990
1416	PRÉSTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS		\$ 3,237,164,425,694	\$ 3,282,537,486,648	2466	SALDOS DISPONIBLES EN PATRIMONIOS AUTÓNOMOS Y OTROS RECURSOS ENTREGADOS		\$ 417,259,855,217	\$ 349,967,135,444
141642	Créditos de tesorería al Gobierno General		\$ 8,469,519,317	\$ 8,434,556,145	246601	Reintegros de tesorería		\$ 417,259,855,217	\$ 349,967,135,444
141646	Préstamos concedidos al Gobierno General		\$ 1,014,662,609,209	\$ 1,404,396,306,025	2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		\$ 10,504,478,688,693	\$ 7,500,134,279,309
141647	Préstamos concedidos a las empresas no financieras		\$ 2,214,032,217,168	\$ 1,869,706,624,478	249013	Recursos de acreedores reintegrados por entidades públicas		\$ 10,451,306,238,232	\$ 7,400,830,603,954
19	OTROS ACTIVOS	16	\$ 12,446,276,165,706	\$ 12,484,648,085,997	249040	Saldos a favor de beneficiarios		\$ 329,649,959	\$ 51,272,261,020
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		\$ 880,000,418	\$ 0	249053	Comisiones		\$ 32,521,364,989	\$ 47,919,549,257
190506	Honorarios		\$ 880,000,418	\$ 0	249055	Servicios		\$ 321,435,513	\$ 111,865,078



CÓDIGO	DENOMINACIÓN	NOTA	PERIODO ACTUAL 2023-12-31	PERIODO ANTERIOR 2022-12-31
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN		\$ 12,445,396,165,288	\$ 12,484,648,085,997
190801	En administración		\$ 12,445,396,165,288	\$ 12,484,648,085,997

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	NOTA	PERIODO ACTUAL 2023-12-31	PERIODO ANTERIOR 2022-12-31
29	OTROS PASIVOS	24	\$ 119,453,852,244,324	\$ 64,915,752,848,465
2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN		\$ 119,453,852,244,324	\$ 64,915,752,848,465
290201	En administración		\$ 73,496,649,516,023	\$ 64,915,752,848,465
290202	Administrados por la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional que hacen parte del plan de activos para el pago del pasivo pensional de otras entidades		\$ 45,957,202,728,301	\$ 0

<b>8</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>\$ 8,536,576,787,817</b>	<b>\$ 11,815,449,353,556</b>
----------	----------------------------	--	-----------------------------	------------------------------

12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	6	\$ 28,507,801,533	\$ 28,368,148,086
1211	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS DE DEUDA CON RECURSOS ADMINISTRADOS POR LA DIRECCIÓN GENERAL DE CRÉDITO PÚBLICO Y TESORO NACIONAL		\$ 28,507,801,533	\$ 28,368,148,086
121140	Certificados de depósito a término (CDT)		\$ 28,507,801,533	\$ 28,368,148,086
14	PRÉSTAMOS POR COBRAR	8	\$ 8,510,031,986,284	\$ 10,987,041,205,470
1416	PRÉSTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS		\$ 8,458,925,544,696	\$ 10,987,041,205,470
141646	Préstamos concedidos al Gobierno General		\$ 3,576,454,752,787	\$ 5,768,648,170,085
141647	Préstamos concedidos a las empresas no financieras		\$ 4,882,470,791,909	\$ 5,218,393,035,385
1477	PRÉSTAMOS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO		\$ 5,110,644,158,804	\$ 6,575,093,576,478
147703	Préstamos gubernamentales otorgados		\$ 5,110,644,158,804	\$ 6,575,093,576,478
1480	DETERIORO ACUMULADO DE PRÉSTAMOS POR COBRAR (CR)		-\$ 3,059,537,717,216	-\$ 6,575,093,576,478
148026	Préstamos gubernamentales otorgados		-\$ 3,059,537,717,216	-\$ 6,575,093,576,478

<b>9</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>\$ 756,895,787,324,878</b>	<b>\$ 778,135,564,334,520</b>
----------	----------------------------	--	-------------------------------	-------------------------------

22	EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA	19	\$ 610,583,716,643,520	\$ 589,271,053,313,268
2223	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO		\$ 465,135,980,863,379	\$ 419,758,350,870,614
222301	Títulos TES		\$ 463,924,352,470,833	\$ 418,873,435,765,745
222390	Otros bonos y títulos emitidos y colocados		\$ 1,211,628,392,546	\$ 884,915,104,869
2225	FINANCIAMIENTO EXTERNO DE LARGO PLAZO		\$ 145,447,735,780,141	\$ 169,512,702,442,654
222590	Otros bonos y títulos emitidos y colocados		\$ 145,447,735,780,141	\$ 169,512,702,442,654
23	PRÉSTAMOS POR PAGAR	20	\$ 146,081,803,691,236	\$ 187,190,939,105,590
2314	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO		\$ 1,475,634,352,875	\$ 1,475,634,352,875
231490	Otros préstamos		\$ 1,475,634,352,875	\$ 1,475,634,352,875
2317	FINANCIAMIENTO EXTERNO DE LARGO PLAZO		\$ 144,606,169,338,361	\$ 185,715,304,752,715
231702	Préstamos banca multilateral		\$ 122,219,619,968,635	\$ 156,531,810,150,348
231705	Préstamos banca de fomento		\$ 5,493,344,182,662	\$ 7,406,075,275,573
231704	Préstamos de gobiernos		\$ 6,464,919,313,524	\$ 8,592,763,140,150
231790	Otros préstamos		\$ 10,428,285,873,540	\$ 13,104,656,178,644
29	OTROS PASIVOS	24	\$ 228,276,986,318	\$ 1,673,571,912,662
2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN		\$ 228,276,986,318	\$ 1,673,571,912,662
290202	Administrados por la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional que hacen parte del plan de activos para el pago del pasivo pensional de otras entidades		\$ 228,276,986,318	\$ 1,673,571,912,662

<b>TOTAL PASIVO</b>			<b>\$ 981,848,559,471,327</b>	<b>\$ 921,843,673,842,681</b>
---------------------	--	--	-------------------------------	-------------------------------


<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>	<b>27</b>	<b>-\$ 872,240,169,769,386</b>	<b>-\$ 874,612,237,272,348</b>
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO		-\$ 872,240,169,769,386	-\$ 874,612,237,272,348
3105	CAPITAL FISCAL		-\$ 726,760,850,562,173	-\$ 726,760,850,562,173
310506	Capital fiscal		-\$ 726,760,850,562,173	-\$ 726,760,850,562,173
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		-\$ 147,829,280,382,870	-\$ 18,712,969,339,719
310901	Utilidad o excedentes acumulados		\$ 11,889,652,822,865	\$ 11,889,652,822,865
310902	Pérdidas o déficits acumulados		-\$ 159,018,933,205,735	-\$ 29,902,622,162,584
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO		\$ 2,349,961,175,657	-\$ 129,136,417,370,456
311001	Utilidad o excedente del ejercicio		\$ 2,349,961,175,657	\$ 0

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	NOTA	PERIODO ACTUAL 2023-12-31	PERIODO ANTERIOR 2022-12-31
TOTAL ACTIVO			\$ 71,620,389,701,931	\$ 47,231,456,370,318

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	NOTA	PERIODO ACTUAL 2023-12-31	PERIODO ANTERIOR 2022-12-31
311002	Pérdida o déficit del ejercicio		\$ 0	-\$ 129,138,417,370,456
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			\$ 71,620,389,701,931	\$ 47,231,456,370,318

#	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	26	\$ 0	\$ 0
81	ACTIVOS CONTINGENTES		\$ 6,436,039,866,949	\$ 7,348,026,784,094
8124	CONTRAGARANTÍAS RECIBIDAS		\$ 5,953,314,951,949	\$ 6,069,980,992,094
8190	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES		\$ 482,724,915,000	\$ 678,045,792,000
83	DEUDORAS DE CONTROL		\$ 23,923,979,908,904	\$ 482,114,382,757
8306	BIENES ENTREGADOS EN CUSTODIA		\$ 23,880,975,739,574	\$ 9,045,433,409
8347	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS		\$ 14,599,900,000	\$ 350,749,825,000
8390	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL		\$ 28,404,250,330	\$ 34,319,134,348
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)		-\$ 30,360,019,776,853	-\$ 7,950,141,176,851
8905	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)		-\$ 6,436,039,866,949	-\$ 7,348,026,784,094
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)		-\$ 23,923,979,908,904	-\$ 482,114,382,757

#	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	26	\$ 0	\$ 0
91	PASIVOS CONTINGENTES		\$ 5,953,314,951,949	\$ 6,069,980,992,094
9125	DEUDA GARANTIZADA		\$ 5,953,314,951,949	\$ 6,069,980,992,094
93	ACREEDORAS DE CONTROL		\$ 43,464,337,651,833	\$ 42,717,140,152,132
9301	DERECHOS		\$ 0	\$ 0
9306	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA		\$ 38,407,106,097,360	\$ 30,324,558,507,755
9350	PRÉSTAMOS POR RECIBIR		\$ 5,048,162,760,543	\$ 4,390,090,795,344
9390	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL		\$ 9,068,785,921	\$ 2,490,851,033
99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)		-\$ 49,417,652,603,762	-\$ 49,587,121,144,328
9905	PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)		-\$ 5,953,314,951,949	-\$ 6,069,980,992,094
9915	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)		-\$ 43,464,337,651,833	-\$ 42,717,140,152,132

 Firmado digitalmente  
por DIEGO ALEJANDRO  
GUEVARA CASTAÑEDA

DIEGO ALEJANDRO GUEVARA CASTAÑEDA  
C.C. 80.076.478  
Viceministro General  
(Ver certificación adjunta)

 Firmado digitalmente  
por CALDERON  
CARDENAS JORGE  
ALBERTO  
Fecha: 2024.03.06  
12:05:53 -05'00'  
JORGE ALBERTO CALDERON CARDENAS  
C.C. 19.372.895  
Subdirector de Operaciones - DGCPN

Johanna  
Eunice Murcia  
Gutierrez Firmado  
digitalmente por  
Johanna Eunice  
Murcia Gutierrez

JOHANNA EUNICE MURCIA GUTIERREZ  
C.C. 52.284.007  
Directora General de Crédito Público y Tesoro Nacional (E)<sup>(1)</sup>

MEJIA  
MORALES  
EVER HERNAN Firmado  
digitalmente por  
MEJIA MORALES  
EVER HERNAN

EVER HERNAN MEJIA MORALES  
C.C. 93.389.678  
T.P. 56825-T  
Coordinador Grupo Registro Contable DGCPN

[1] Encargado de las funciones del cargo de Director Técnico 0130-21 de la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional. Resolución 0486 del 29 de febrero de 2024.

ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023-2022  
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	NOTA	PERIODO ACTUAL 2023-01-01 A 2023-12-31	PERIODO ANTERIOR 2022-01-01 A 2022-12-31
<b>4</b>	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>28</b>	<b>\$ 110,936,230,306,869</b>	<b>\$ 24,969,572,851,244</b>
<b>48</b>	<b>OTROS INGRESOS</b>		<b>\$ 110,936,230,306,869</b>	<b>\$ 24,969,572,851,244</b>
<b>4802</b>	<b>FINANCIEROS</b>		<b>\$ 4,640,530,209,906</b>	<b>\$ 2,672,229,262,820</b>
480201	Intereses sobre depósitos en instituciones financieras		\$ 2,119,602,008,966	\$ 237,901,003,437
480203	Intereses de fondos vendidos con compromiso de reventa		\$ 4,848,533,979	\$ 8,607,368,535
480206	Ganancia por valoración de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado		\$ 2,127,396,869,190	\$ 2,087,192,400,085
480217	Ganancia por valoración de instrumentos derivados con fines de cobertura de flujos de efectivo		\$ 7,264,072,194	\$ 18,948,289,944
480221	Rendimiento efectivo préstamos por cobrar		\$ 354,896,470,125	\$ 296,489,894,637
480223	Comisiones		\$ 18,392,282,218	\$ 8,445,768,148
480227	Ganancia por negociación de divisas		\$ 8,129,973,234	\$ 14,644,538,034
<b>4806</b>	<b>AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO</b>		<b>\$ 106,295,700,096,963</b>	<b>\$ 22,297,343,588,424</b>
480601	Efectivo y equivalentes al efectivo		\$ 3,926,098,715,793	\$ 429,261,232,450
480640	Financiamiento externo de largo plazo en emisión y colocación de títulos de deuda		\$ 50,154,054,634,049	\$ 10,454,304,095,873
480645	Financiamiento externo de largo plazo en préstamos por pagar		\$ 52,215,533,386,482	\$ 11,413,778,260,101
480647	Cuentas por pagar		\$ 13,360,639	\$ 0
<b>5</b>	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>29</b>	<b>\$ 101,209,465,039,227</b>	<b>\$ 148,031,067,586,916</b>
<b>54</b>	<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>		<b>\$ 1,769,907,317,469</b>	<b>\$ 10,890,658,236,526</b>
<b>5421</b>	<b>SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD</b>		<b>\$ 241,206,836,488</b>	<b>\$ 713,405,697,853</b>
542104	Recursos para la financiación del sistema general de seguridad social en salud		\$ 241,206,836,488	\$ 713,405,697,853
<b>5423</b>	<b>OTRAS TRANSFERENCIAS</b>		<b>\$ 1,528,700,480,981</b>	<b>\$ 10,177,252,538,673</b>
542319	Transferencia por asunción de deudas		\$ 0	\$ 840,438,426,489
542320	Cofinanciación de los sistemas integrados de transporte masivo de pasajeros		\$ 5,654,566,030	\$ 5,881,363,035
542390	Otras transferencias		\$ 1,523,045,914,951	\$ 9,330,932,749,149
<b>58</b>	<b>OTROS GASTOS</b>		<b>\$ 99,439,557,721,758</b>	<b>\$ 137,140,409,350,390</b>
<b>5802</b>	<b>COMISIONES</b>		<b>\$ 237,017,120,839</b>	<b>\$ 256,112,852,963</b>
580240	Comisiones servicios financieros		\$ 237,017,120,839	\$ 256,112,852,963
<b>5803</b>	<b>AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO</b>		<b>\$ 46,910,612,939,235</b>	<b>\$ 95,729,044,600,634</b>
580301	Efectivo y equivalentes al efectivo		\$ 2,444,155,829,412	\$ 148,677,621,217
580303	Préstamos por cobrar		\$ 0	\$ 134,331,176
580338	Financiamiento interno de largo plazo en emisión y colocación de títulos de deuda		\$ 15,565,729,329,430	\$ 16,745,800,033,347
580340	Financiamiento externo de largo plazo en emisión y colocación de títulos de deuda		\$ 14,310,160,731,157	\$ 38,947,755,728,663
580345	Financiamiento externo de largo plazo en préstamos por pagar		\$ 14,590,567,049,236	\$ 39,886,676,886,231
<b>5804</b>	<b>FINANCIEROS</b>		<b>\$ 52,291,927,661,684</b>	<b>\$ 41,155,251,896,793</b>
580409	Pérdida por compraventa de divisas		\$ 101,033,632,276	\$ 124,271,400
580411	Pérdida por valoración de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado		\$ 736,117,068,224	\$ 372,295,104,542
580428	Costo efectivo de títulos emitidos y colocados - financiamiento interno de corto plazo		\$ 2,101,119,608,189	\$ 1,336,729,297,050
580429	Costo efectivo de títulos emitidos y colocados - financiamiento interno de largo plazo		\$ 29,045,088,130,664	\$ 25,499,581,253,291
580431	Costo efectivo de títulos emitidos y colocados - financiamiento externo de largo plazo		\$ 7,863,006,246,824	\$ 7,663,678,192,890
580434	Costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento interno de corto plazo		\$ 145,206,185	\$ 169,029,512
580437	Costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento externo de largo plazo		\$ 5,751,715,110,189	\$ 4,237,263,852,050
580490	Otros gastos financieros		\$ 6,693,702,659,133	\$ 2,045,410,896,058
	<b>EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL</b>		<b>\$ 9,726,765,267,642</b>	<b>-\$ 123,061,494,735,672</b>

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	NOTA	PERIODO ACTUAL 2023-01-01 A 2023-12-31	PERIODO ANTERIOR 2022-01-01 A 2022-12-31
4802	FINANCIEROS		\$ 2,574,324,786	\$ 2,046,144,193
480233	Otros intereses de mora		\$ 2,574,324,786	\$ 1,618,135,610
480290	Otros ingresos financieros		\$ 0	\$ 428,008,583
4808	INGRESOS DIVERSOS		\$ 242,022,650,527	\$ 105,070,251,478
480826	Recuperaciones		\$ 0	\$ 102,079,108,511
480827	Aprovechamientos		\$ 2,288,357,140	\$ 2,991,142,967
480863	Reintegros		\$ 76,870,590,703	\$ 0
480864	Devolución de transferencias no condicionadas reconocidas en periodos anteriores		\$ 1,185,969,159	\$ 0
480866	Recuperación de activos no financieros dados de baja en periodos anteriores		\$ 161,677,733,525	\$ 0
4830	REVERSIÓN DEL DETERIORO DEL VALOR		\$ 54,524,745,472	\$ 10,165,666,629
483004	Préstamos por cobrar		\$ 54,524,745,472	\$ 10,165,666,629
5	GASTOS NO OPERACIONALES	29	\$ 7,686,076,905	\$ 136,399,411,833
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN		\$ 2,937,626,517	\$ 111,865,078
5111	GENERALES		\$ 2,937,626,517	\$ 111,865,078
511180	Servicios		\$ 2,937,626,517	\$ 111,865,078
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES		\$ 4,722,453,052	\$ 136,287,546,755
5349	DETERIORO DE PRÉSTAMOS POR COBRAR		\$ 4,722,453,052	\$ 136,287,546,755
534904	Préstamos gubernamentales otorgados		\$ 4,722,453,052	\$ 136,287,546,755
5890	GASTOS DIVERSOS		\$ 25,997,336	\$ 0
589090	Otros gastos diversos		\$ 25,997,336	\$ 0
EXCEDENTE (DEFICIT) NO PERACIONAL			\$ 291,475,214,269	-\$ 19,117,349,533
EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL Y NO OPERACIONAL			\$ 10,018,240,481,911	-\$ 123,080,612,085,205
INGRESOS Y GASTOS OPERACIONES INTERISTITUCIONALES O RECIPROCAS				
47	OPERACIONES INTERISTITUCIONALES	28	\$ 277,266,014,561,829	\$ 240,806,227,474,365
4705	FONDOS RECIBIDOS		\$ 2,349,911,371,471	\$ 1,334,970,566,377
470508	Funcionamiento		\$ 2,349,911,371,471	\$ 1,334,970,566,377
4720	OPERACIONES DE ENLACE		\$ 270,469,928,536,864	\$ 228,265,469,468,483
472080	Recaudos		\$ 270,469,928,536,864	\$ 228,265,469,468,483
4722	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO		\$ 4,446,174,653,494	\$ 11,205,787,439,505
472207	Cancelación de sentencias y conciliaciones		\$ 0	\$ 7,435,546,554,585
472210	Pago de obligaciones con títulos		\$ 1,611,586,245,560	\$ 559,059,871,368
472290	Otras operaciones sin flujo de efectivo		\$ 2,834,588,407,934	\$ 3,211,181,013,552
57	OPERACIONES INTERISTITUCIONALES	29	\$ 284,934,293,868,083	\$ 246,864,032,759,616
5705	FONDOS ENTREGADOS		\$ 267,717,513,784,802	\$ 232,886,394,103,404
570508	Funcionamiento		\$ 209,298,189,280,892	\$ 174,756,839,262,111
570509	Servicio de la deuda		\$ 3,940,858,944,263	\$ 8,247,596,658,534
570510	Inversión		\$ 54,478,465,559,647	\$ 49,881,958,182,759
5720	OPERACIONES DE ENLACE		\$ 2,480,209,895,538	\$ 818,216,094,382
572081	Devoluciones de ingresos		\$ 2,480,209,895,538	\$ 818,216,094,382
5722	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO		\$ 14,736,570,187,743	\$ 13,159,422,561,830
572201	Cruce de cuentas		\$ 0	\$ 142,243,292,575
572205	Desembolso de crédito externo no monetizado		\$ 0	\$ 297,909
572210	Pago de obligaciones con títulos		\$ 5,777,454,331,534	\$ 6,055,097,411,178
572290	Otras operaciones sin flujo de efectivo		\$ 8,959,115,856,209	\$ 6,962,081,560,168
EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONES INTERISTITUCIONALES O RECIPROCAS			-\$ 7,668,279,306,254	-\$ 6,057,805,285,251
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO			\$ 2,349,961,175,657	-\$ 129,138,417,370,456



**CONTRALORÍA**  
GENERAL DE LA REPÚBLICA

Firmado digitalmente  
por DIEGO ALEJANDRO  
GUEVARA CASTANEDA

**DIEGO ALEJANDRO GUEVARA CASTAÑEDA**  
C.C. 80.076.478

Viceministro General

(Ver certificación adjunta)

Firmado digitalmente  
por CALDERON  
CARDENAS JORGE  
ALBERTO  
Fecha: 2024.03.06  
12:07:03 -05'00'

**JORGE ALBERTO CALDERON CARDENAS**  
C.C.19.372.895

Subdirector de Operaciones - DGCPTN

Johanna Eunice Murcia Gutierrez  
Firmado digitalmente  
por Johanna Eunice  
Murcia Gutierrez

**JOHANNA EUNICE MURCIA GURTIERREZ**  
C.C. 52.284.007

Directora General de Crédito Público y Tesoro Nacional (E) <sup>(4)</sup>

MEJIA MORALES  
EVER HERNAN  
Firmado digitalmente  
por MEJIA MORALES  
EVER HERNAN


**EVER HERNAN MEJIA MORALES**  
C.C. 93.389.678

T.P. 58825-T


Coordinador Grupo Registro Contable DGCPTN



## ESTADOS FINANCIEROS – SGR

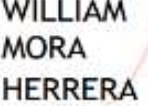
<div>  <b>SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS</b>  <b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO</b>  <b>A DICIEMBRE 2023 (Cifras en Pesos y Redondeadas)</b> </div>					
Código	Descripción	Diciembre / 2023	Diciembre / 2022	Variación \$	Variación %
<b>ACTIVOS</b>					
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>					
<b>1.1</b>	<b>EFFECTIVO</b>	<b>588.931.918.124</b>	<b>637.857.616.942</b>	<b>-48.925.698.818</b>	<b>-7,67</b>
1.1.40	CUENTA ÚNICA SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	588.931.918.124	637.857.616.942	-48.925.698.818	-7,67
1.1.40.01	Sistema general de regalías Nota 5.1 / 5.4	588.931.918.124	637.857.616.942	-48.925.698.818	-7,67
<b>1.3</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>57.128.640.950</b>	<b>378.332.027.321</b>	<b>-321.203.386.365</b>	<b>-79,47</b>
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	28.975.585.064	17.176.194.589	11.800.390.485	68,73
1.3.11.02	Multas y sanciones Nota 7.2	28.975.585.064	17.176.194.589	11.800.390.485	68,73
1.3.14	REGALÍAS Nota 7	78.200.083.976	270.277.719.340	-192.077.635.364	-73,01
1.3.14.01	Hidrocarburos	11.180.413.394	158.203.459.922	-147.023.046.528	-94,36
1.3.14.02	Minerales	67.019.670.582	72.074.259.418	-5.054.588.836	-7,01
1.3.86	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	4.837.539.839	8.225.901.988	-3.388.362.154	-41,19
1.3.86.44	Regalías y rendimientos recaudados pendientes de transferir al sistema general de regalías Nota 7.21	4.837.539.839	8.225.901.988	-3.388.362.154	-41,19
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR) Nota 7	-34.885.588.922	-17.357.788.593	-17.527.800.330	-216,38
1.3.86.14	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	-6.437.728.357	-341.131.854	-6.096.596.503	1.779,85
1.3.86.18	Regalías	-38.477.810.565	0	-38.477.810.565	100,00
1.3.86.90	Otras cuentas por cobrar	0	-1.006.656.738	1.006.656.738	-100,00
<b>1.9</b>	<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>37.562.501.815.752</b>	<b>32.905.494.941.130</b>	<b>5.557.007.474.567</b>	<b>17,36</b>
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	37.008.825.995.724	31.890.623.809.796	5.118.202.190.928	16,78
1.9.08.01	En administración Nota 16.1	37.008.825.995.724	31.890.623.809.796	5.118.202.190.928	16,78
1.9.86	ACTIVOS DIFERIDOS Nota 16	353.675.818.978	314.870.535.339	38.805.283.579	75,84
1.9.86.04	Gasto diferido por transferencias condicionadas	547.536.973.943	314.870.535.339	232.666.438.540	72,34
1.9.86.05	Gasto diferido por subvenciones condicionadas	8.631.095.548	0	8.631.095.548	100,00
1.9.86.08	Gasto diferido por pago de regalías con obras	2.407.058.486	0	2.407.058.486	100,00
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>38.208.562.374.782</b>	<b>32.921.683.985.399</b>	<b>5.286.878.389.383</b>	<b>16,06</b>
<b>1.9</b>	<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>16.086.402.992.449</b>	<b>17.515.787.693.664</b>	<b>-1.429.384.701.215</b>	<b>-8,16</b>
1.9.26	DERECHOS EN FIDEICOMISO	16.086.402.992.449	17.515.787.693.664	-1.429.384.701.215	-8,16
1.9.26.03	Fiducia mercantil - patrimonio autónomo Nota 5.4	16.086.402.992.449	17.515.787.693.664	-1.429.384.701.215	-8,16
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>16.086.402.992.449</b>	<b>17.515.787.693.664</b>	<b>-1.429.384.701.215</b>	<b>-8,16</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>54.294.965.367.231</b>	<b>50.437.471.679.063</b>	<b>3.857.493.688.168</b>	<b>7,65</b>
<b>PASIVOS</b>					
<b>PASIVO CORRIENTES</b>					
<b>2.4</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR Nota 21</b>	<b>25.082.707.749.880</b>	<b>21.386.454.787.176</b>	<b>3.696.252.962.704</b>	<b>7,70</b>
2.4.02	SUBVENCIONES POR PAGAR	14.077.480.308	8.831.882.967	5.245.597.341	206,06
2.4.02.09	Subvención a empresas públicas con recursos de funcionamiento del sistema general de regalías Nota 21.1.2	5.053.558.603	8.311.882.967	-3.258.324.365	-39,16
2.4.02.90	Otras subvenciones por recursos transferidos a entidades de naturaleza privada Nota 21.1.2	9.023.921.705	500.000.000	8.523.921.705	1.704,38
2.4.03	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	20.875.875.989.827	18.055.482.752.444	2.820.393.237.383	15,62
2.4.03.16	Sistema general de regalías Nota 21.1.5	20.875.875.989.827	18.055.482.752.444	2.820.393.237.383	15,62
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	2.147.254.279.247	2.724.089.767.889	-576.835.488.642	-21,54
2.4.07.20	Recaudos por clasificar Nota 21.1.5	1.691.207.170.504	2.693.893.341.408	-1.002.686.170.904	-59,25
2.4.07.25	Rendimientos financieros Nota 21.1.5	451.346.308.243	230.230.420.994	221.115.887.249	96,14
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	0	70.388.880	-70.388.880	-100,00
2.4.90.40	Saldos a favor de beneficiarios	0	70.388.880	-70.388.880	-100,00
<b>2.9</b>	<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>2.407.058.486</b>	<b>0</b>	<b>2.407.058.486</b>	<b>100,00</b>
2.9.28	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	2.407.058.486	0	2.407.058.486	100,00
2.9.28.29	Regalías Nota 21.1.5	2.407.058.486	0	2.407.058.486	100,00
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>23.035.114.808.368</b>	<b>21.386.454.787.176</b>	<b>1.648.659.021.192</b>	<b>7,71</b>
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>23.035.114.808.368</b>	<b>21.386.454.787.176</b>	<b>1.648.660.021.192</b>	<b>7,71</b>
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO Nota 27</b>	<b>31.259.850.558.863</b>	<b>29.051.016.891.887</b>	<b>2.208.833.666.976</b>	<b>7,60</b>
<b>3.1</b>	<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	<b>31.259.850.558.863</b>	<b>29.051.016.891.887</b>	<b>2.208.833.666.976</b>	<b>7,60</b>
3.1.05	CAPITAL FISCAL	21.386.534.512.129	21.386.534.512.129	0	0,00
3.1.05.06	Sistema general de regalías	21.386.534.512.129	21.386.534.512.129	0	0,00
3.1.09	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	7.988.037.357.836	-4.056.640.276.557	11.724.678.234.173	-289,02
3.1.09.01	Utilidad o excedentes acumulados	14.356.826.997.082	2.632.150.762.907	11.724.678.234.173	445,44
3.1.09.02	Pérdidas o déficits acumulados	-6.688.791.039.246	-6.688.791.039.246	0	0,00
3.1.10	RESULTADO DEL EJERCICIO	2.205.277.688.893	11.721.122.256.095	-9.515.844.567.197	-81,19
3.1.10.01	Excedente del ejercicio	2.205.277.688.893	11.721.122.256.095	-9.515.844.567.197	-81,19
<b>PASIVO + PATRIMONIO</b>		<b>54.294.955.367.231</b>	<b>50.437.471.679.063</b>	<b>3.857.493.688.168</b>	<b>7,65</b>
<b>8</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS Nota 26.1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>8.1</b>	<b>ACTIVOS CONTINGENTES</b>	<b>49.431.338.118</b>	<b>56.008.403.459</b>	<b>-6.577.065.340</b>	<b>-11,74</b>
8.1.30	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	49.431.338.118	56.008.403.459	-6.577.065.340	-11,74
8.1.30.03	Intereses de mora	13.731.314.863	9.143.868.755	4.087.446.105	44,70
8.1.30.90	Otros activos contingentes	35.700.023.255	46.864.534.703	-10.565.531.648	-27,70
<b>8.5</b>	<b>DEUDORAS DE CONTROL</b>	<b>64.566.415.275</b>	<b>2.212.370.112.451</b>	<b>-2.147.803.697.172</b>	<b>-97,08</b>
8.5.30	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	64.566.415.275	2.212.370.112.451	-2.147.803.697.172	-97,08
8.5.30.02	Otras cuentas deudoras de control	64.566.415.275	2.212.370.112.451	-2.147.803.697.172	-97,08
<b>8.9</b>	<b>DEUDORAS POR CONTRA (CR)</b>	<b>-113.997.753.338</b>	<b>-2.208.378.513.916</b>	<b>2.154.380.762.512</b>	<b>-94,50</b>
8.9.05	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	-49.431.338.118	-56.008.403.459	6.577.065.340	-11,74
8.9.05.02	Otros activos contingentes por el contrario	-49.431.338.118	-56.008.403.459	6.577.065.340	-11,74
8.9.15	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	-64.566.415.280	-2.212.370.112.451	2.147.803.697.171	-97,08
8.9.15.02	Otras cuentas deudoras de control por el contra	-64.566.415.280	-2.212.370.112.451	2.147.803.697.171	-97,08
<b>9</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS Nota 26.2</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>9.3</b>	<b>ACREEDORAS DE CONTROL</b>	<b>9.727.554.672.890</b>	<b>11.006.458.873.739</b>	<b>-1.278.894.200.849</b>	<b>-11,62</b>
9.3.70	REGALÍAS DISTRIBUIDAS PENDIENTES DE ASIGNAR	9.727.554.672.890	11.006.458.873.739	-1.278.894.200.849	-11,62
9.3.70.01	Asignaciones directas	481.754.880.293	2.814.503.074.447	-2.132.748.194.148	-81,53
9.3.70.02	Fondo de ahorro y estabilización (fao)	2.647.279.373.016	3.381.851.342	2.646.917.469.676	111.968,92
9.3.70.03	Asignación para la inversión regional para compensar asignaciones directas	245.830.058	245.830.058	0	0,00
9.3.70.05	Para la fiscalización del agr y el incentivo a la exploración y explotación	381.270.760	10.379.409.237	-9.998.138.472	-86,23
9.3.70.06	Para el funcionamiento, operatividad y administración del agr y la evaluación y monitoreo del licenciamiento ambiental	40.515.443.905	871.119.004	39.644.314.595	4.551,42
9.3.70.90	Otras regalías distribuidas con elementos por identificar	6.557.283.928.105	6.378.057.589.662	-1.820.713.082.506	-21,72
<b>9.9</b>	<b>ACREEDORAS POR CONTRA (CR)</b>	<b>-9.727.554.672.890</b>	<b>-11.006.458.873.739</b>	<b>1.278.894.200.849</b>	<b>-11,62</b>
9.9.15	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	-9.727.554.672.890	-11.006.458.873.739	1.278.894.200.849	-11,62
9.9.15.34	Regalías distribuidas pendientes de asignar	-9.727.554.672.890	-11.006.458.873.739	1.278.894.200.849	-11,62




Firmado digitalmente por  
Jorge Calderón  
Fecha: 2024.02.21  
17:42:54 -0500

**JORGE ALBERTO CALDERÓN CARDENAS**  
Subdirector de Operaciones




Firmado digitalmente por  
WILLIAM MORA HERRERA  
Fecha: 2024.02.21  
09:12:05 -0500

**WILLIAM MORA HERRERA**  
Contador  
TP 77456-T




Firmado digitalmente por  
JOSE ROBERTO ACOSTA RAMOS  
Fecha: 2024.02.22  
12:46:12 -0500

**JOSE ROBERTO ACOSTA RAMOS**  
Director General de Crédito Público y Tesoro Nacional





Firmado digitalmente por  
URREA DUQUE  
NESTOR MARIO  
Fecha: 2024.02.26  
16:07:38 -0500

**NESTOR MARIO URREA DUQUE**  
Vicepresidente General (E)

 <b>SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS</b> <b>ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO</b> <b>ENERO - DICIEMBRE 2023 (Cifras en Pesos y Redondeadas)</b>					
Código	Descripción	Diciembre / 2023	Diciembre / 2022	Variación \$	Var %
<b>4</b>	<b>INGRESOS Nota 28</b>	<b>22.570.314.894.341</b>	<b>21.675.015.736.509</b>	<b>895.299.157.835</b>	<b>4,13</b>
<b>4.1</b>	<b>INGRESOS FISCALES</b>	<b>18.548.434.247.254</b>	<b>17.003.021.841.867</b>	<b>1.545.412.405.387</b>	<b>9,09</b>
4.1.10	NO TRIBUTARIOS Nota 28.1.1	16.783.047.043	730.211.211	16.052.835.832	2198,38
4.1.10.02	Multas	16.783.047.043	730.211.211	16.052.835.832	2198,38
4.1.11	REGALÍAS	18.531.651.200.212	17.007.291.630.657	1.529.359.569.555	9,00
4.1.11.01	Hidrocarburos en efectivo o en especie	9.313.835.948.833	10.879.583.357.512	-1.565.747.408.679	-14,39
4.1.11.02	Minerales en efectivo	9.217.815.251.379	6.122.708.278.144	3.095.106.973.235	50,55
<b>4.8</b>	<b>OTROS INGRESOS Nota 28.2</b>	<b>4.021.880.647.086</b>	<b>4.671.993.894.638</b>	<b>-650.113.247.552</b>	<b>-13,92</b>
4.8.02	FINANCIEROS	3.734.381.599.655	1.635.298.167.575	2.099.083.432.080	128,36
4.8.02.01	Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	4.118.839.999	23.582.351.882	-19.463.511.883	-82,53
4.8.02.20	Ganancia por bajas en cuentas de cuentas por pagar	555.614.006	165.943.542.894	-165.387.928.887	-99,67
4.8.02.32	Rendimientos sobre recursos entregados en administración	3.603.690.533.315	1.398.154.500.698	2.205.536.032.622	157,75
4.8.02.40	Rendimientos de recursos sistema general de regalías	176.016.612.335	47.617.772.108	78.398.840.226	164,64
4.8.06	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	0	3.026.689.068.737	-3.026.689.068.737	-100,00
4.8.06.01	Efectivo y equivalentes al efectivo	0	5.104.254.292	-5.104.254.292	-100,00
4.8.06.51	Fiducia mercantil - patrimonio autónomo	0	3.021.584.814.445	-3.021.584.814.445	-100,00
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	287.499.047.431	10.006.658.329	277.492.389.105	2773,08
4.8.08.26	Recuperaciones	0	9.993.369.664	-9.993.369.664	-100,00
4.8.08.51	Ganancia por derechos en fideicomiso	276.296.310.831	0	276.296.310.831	
4.8.08.63	Reintegros	948.159.070	0	948.159.070	
4.8.08.90	Otros ingresos diversos	10.254.577.580	13.288.662	10.241.288.868	77067,87
<b>5</b>	<b>GASTOS Nota 29</b>	<b>20.365.037.205.443</b>	<b>9.953.893.480.410</b>	<b>10.411.143.725.032</b>	<b>104,59</b>
<b>5.3</b>	<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES Nota 29.2</b>	<b>41.835.079.033</b>	<b>8.930.542.320</b>	<b>32.904.536.713</b>	<b>368,45</b>
5.3.47	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	41.835.079.033	8.930.542.320	32.904.536.713	368,45
5.3.47.14	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	6.178.654.226	159.982.134	6.018.672.092	3762,09
5.3.47.38	Regalías	35.656.424.807	8.770.560.187	26.885.864.621	306,55
<b>5.4</b>	<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES Nota 29.3</b>	<b>16.458.803.224.178</b>	<b>9.552.201.211.767</b>	<b>6.906.602.012.411</b>	<b>72,30</b>
5.4.13	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	16.458.478.677.321	9.551.701.211.767	6.906.777.465.554	72,31
5.4.13.01	Asignaciones directas y compensaciones en efectivo	6.317.103.994.063	1.673.662.902.116	4.643.441.091.946	277,44
5.4.13.02	Asignación para la ciencia, tecnología e innovación	107.532.572.370	405.449.377.515	-297.916.805.146	-73,48
5.4.13.03	Asignación para la inversión regional	5.332.280.694.258	2.977.922.820.367	2.354.357.873.891	79,06
5.4.13.04	Asignación para la inversión local	3.316.077.255.040	909.378.782.536	2.406.748.472.504	264,67
5.4.13.05	Para ahorro pensional territorial	416.803.533.252	161.355.659.362	255.447.873.889	158,31



5.4.13.06	Para proyectos de inversión de los municipios ribereños del río grande de la magdalena y canal del dique	92.623.007.390	35.856.813.192	56.766.194.198	158,31
5.4.13.07	Para fiscalización del sistema general de regalías	386.789.387.880	259.059.947.142	127.729.440.738	49,30
5.4.13.08	Para el sistema de seguimiento, control y evaluación	185.363.103.740	71.713.626.383	113.649.477.357	158,48
5.4.13.09	Para funcionamiento del sistema general de regalías	152.454.232.970	76.039.596.555	76.414.636.424	100,49
5.4.13.10	Asignación para la Paz	82.247.813.850	2.951.119.901.169	-2.868.872.087.310	-97,21
5.4.13.11	Asignación ambiental	69.203.082.492	30.191.785.430	39.011.297.062	129,21
5.4.24	SUBVENCIONES	324.546.857	500.000.000	-175.453.143	-35,09
5.4.24.17	Subvención a ejecutores de naturaleza privada de los recursos de regalías	324.546.857	500.000.000	-175.453.143	-35,09
<b>5.8</b>	<b>OTROS GASTOS Nota 29.7</b>	<b>3.864.398.902.231</b>	<b>392.761.726.323</b>	<b>3.471.637.175.908</b>	<b>883,90</b>
5.8.03	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	3.857.327.741.635	0	3.857.327.741.635	
5.8.03.01	Efectivo y equivalentes al efectivo	27.550.621.758	0	27.550.621.758	
5.8.03.50	Fiducia mercantil - patrimonio autónomo	3.829.777.119.877	0	3.829.777.119.877	
5.8.90	GASTOS DIVERSOS	7.071.160.597	392.761.726.323	-385.690.565.727	-98,20
5.8.90.35	Perdida por derechos en fideicomiso	0	383.810.954.995	-383.810.954.995	-100,00
5.8.90.90	Otros gastos diversos	7.071.160.597	8.950.771.328	-1.879.610.732	-21,00
<b>SUPERÁVIT DEL EJERCICIO</b>		<b>2.205.277.688.898</b>	<b>11.721.122.256.095</b>	<b>-9.515.844.567.197</b>	<b>-81,19</b>
<div> <div>  <p>Firmado digitalmente por <b>Jorge Calderón</b> Fecha: 2024.02.22 12:10:10 -05'00'</p> </div> <div> <p><b>JORGE ALBERTO CALDERÓN CÁRDENAS</b> Subdirector de Operaciones</p> </div> </div> <div> <div>  <p>Firmado digitalmente por JOSE ROBERTO ACOSTA RAMOS Fecha: 2024.02.22 12:45:40 -05'00'</p> </div> <div> <p><b>JOSÉ ROBERTO ACOSTA RAMOS</b> Director General de Crédito Público y Tesoro Nacional</p> </div> </div> <div> <div> <p><b>WILLIAM MORA HERRERA</b></p> <p>Firmado digitalmente por WILLIAM MORA HERRERA Fecha: 2024.02.22 10:39:02 -05'00'</p> </div> <div> <p><b>WILLIAM MORA HERRERA</b> Contador TP 77496 T</p> </div> </div> <div> <div> <p><b>URREA DUQUE NESTOR MARIO</b></p> <p>Firmado digitalmente por URREA DUQUE NESTOR MARIO Fecha: 2024.02.26 16:04:45 -05'00'</p> </div> <div> <p><b>NESTOR MARIO URREA DUQUE</b> Viceministro General (E)</p> </div> </div>					