



Para contestar cite:

Radicado CGN N° 20141000018891

Fecha: 14-07-2014

CGN -1000

Bogotá D.C.,

Contraloría General de la República :: SGD 14-07-2014 16:51  
Al Contestar Cite Este No.: 2014ER0097325 Fol:54 Anex:2 FA:353  
ORIGEN PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ / CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN  
DESTINO 80111-SECRETARÍA PRIVADA / TANIA VIOLETA VARGAS LUNA  
ASUNTO RECURSO DE REPOSICION INFORME DE AUDITORIA DEL BALANCE GENERAL DE LA  
OBS

Doctora

**2014ER0097325**



SANDRA MORELLI RICO

Contralora General de la República.

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPUBLICA

Avenida la Esperanza (Calle 24) No. 60-50. Edificio Gran Estación II

Código Postal 11321. PBX: (57)1 - 6477000

Ciudad

ASUNTO: RECURSO DE REPOSICIÓN INFORME DE AUDITORIA DEL BALANCE GENERAL DE LA NACIÓN 2013

Respetada y distinguida Señora Contralora General de la República:

PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ, en mi condición de CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN, designado mediante Decreto número 2563 de 2011 de la Presidencia de la República, actuando en nombre y representación de la Contraloría General de la Nación y dentro de las atribuciones Constitucionales y legales conferidas, presento recurso de Reposición al Informe y dictamen de Auditoria al Balance General 2013, remitido mediante oficio CGR No 2014EE011528 del 27-06-2014.

Mediante el precitado oficio radicado en la CGN bajo el No 20145500022552 de la misma fecha, el despacho a su cargo remitió el "Informe Definitivo Auditoria al Balance General de la Nación Vig. 2013 "; la copia allegada y recibida contiene el "...Informe de Auditoría al Balance a los Estados Contables consolidados de la Nación con corte a 31 de diciembre de 2013, teniendo en cuenta las observaciones realizadas por su Despacho al Informe Preliminar, según oficio 2014ER090128 del 26 de junio de 2014".

En atención a lo previsto en la normatividad legal vigente y en ejercicio de los recursos en la actuación administrativa consagrados en el artículo 74 del Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo (Ley 1437 de 2011), y dentro del término oportuno, presento ante usted recurso de reposición con el fin de que se modifique y aclare el informe de auditoría al Balance General de la Nación del año 2013, como de igual manera el dictamen emitido del mismo, en cumplimiento de sus competencias constitucionales y Legales, calendados estos a fecha 27 de junio de la presente anualidad.

*"Cuentas Claras, Estado Transparente"*

Calle 95 No. 15 - 56 - Código Postal: 110221 - PBX (57 1) 492 6400 [www.contaduria.gov.co](http://www.contaduria.gov.co)

E-mail: [contactenos@contaduria.gov.co](mailto:contactenos@contaduria.gov.co)

Bogotá D.C. - Colombia





Para contestar cite:  
**Radicado CGN N°: 20141000018891**  
**Fecha: 14-07-2014**

**I. RAZONES DE HECHO Y DERECHO QUE FUNDAMENTAN EL PRESENTE RECURSO.**

**FUNDAMENTOS NORMATIVOS DE AUDITORÍA**

1. Guía de Auditoría de la Contraloría General de la República de Colombia. (Febrero 2013)
2. Observancia de las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento. NIAs
3. Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. NAGA
4. Antecedentes consuetudinarios de actuaciones y definiciones fiscales de la Contraloría General de la República.
5. No haber tenido en cuenta los planteamientos de orden técnico de la CGN contenidos en el documento anexo de nuestro oficio CGR No 20141000017021 del 26/06/2014 radicado en la CGR al No2014ER0090128 del 26/06/2014
6. Normas Internacionales de Auditoría emitidas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores. INTOSAI

Sobre la base del proyecto Clarity (Claridad), el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB) culminó y finalizó la revisión y aprobación de las NIAs en el segundo semestre de 2009, es por ello entonces, que ahora los Auditores de todo el mundo tienen acceso a 36 Normas Internacionales de Auditoría –NIAs actualizadas y clarificadas y a una Norma Internacional sobre Control de Calidad (ISQC) Clarificada. Estas Normas clarificadas son efectivas para realizar auditorías de estados financieros que comiencen a partir del 15 de diciembre de 2009 a nivel Internacional en aquellas jurisdicciones que han adoptado las NIAs y al efecto la Guía de Auditoría de la Contraloría General de la República en la página 9 prescribe que dicha Guía se fundamenta en las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, las cuales son compatibles con las Normas Internacionales de Auditoría NIAs, y precisamente dicho proyecto lo que buscó fue simplificar y hacer más claras las Normas Internacionales de auditoría, de manera que no haya ambigüedad acerca de los requisitos a cumplir por los auditores y así facilitar su adopción por los países.

En tal virtud, una respuesta a **¿Cómo afectan las normas clarificadas las auditorías de entidades del sector público?**, sería frente a lo que ha expresado el INTOSAI.

La Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) Subcomité de Auditoría Financiera (FAS) ha desarrollado directrices de la INTOSAI sobre la base de las NIAs clarificadas, conocidas como las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI) para la auditoría financiera. Una pauta de la INTOSAI consiste en una nota práctica y la ISA que se refiere, o de una nueva directriz escrita de la INTOSAI y orientación general sobre las cuestiones del sector público.

En noviembre de 2010, la Declaración de Sudáfrica en ISSAI se publicó como parte de los Acuerdos de Johannesburgo, que resume los resultados del 20º INCOSAI, el Congreso trienal de la INTOSAI.





Para contestar cite:

Radicado CGN N°: 20141000018891

Fecha: 14-07-2014

La Declaración representa la aprobación de la INTOSAI de una estructura compuesta por un amplio conjunto de ISSAI y la orientación de la INTOSAI sobre Buena Gobernanza (INTOSAI GOV).

En conjunto, la ISSAI y GOV INTOSAI proporcionan orientación a los auditores del sector público responsables de la auditoría financiera, auditoría de gestión, auditoría y cumplimiento, y también se ocupan de la transparencia y la rendición de cuentas, control de calidad, revisión por pares, y la auditoría interna. La Declaración también hace un llamamiento a los miembros de la INTOSAI a utilizar el marco ISSAI como un marco de referencia común para la auditoría del sector público mediante la implementación de las ISSAI de conformidad con su mandato y con la legislación nacional y los reglamentos. Este importante hito para la INTOSAI es una prueba de la aceptación de las NIAs en las auditorías del sector público, que ha sido un objetivo del IAASB en asociarse con la INTOSAI.

#### REQUERIMIENTOS DE INFORMACIÓN DE LA AUDITORIA AL BALANCE GENERAL DE LA NACIÓN 2013

1. Con oficio CGR No 2014EE0043154 del 10/03/2014, suscrito por el señor Contralor Delegado para Economía y Finanzas Públicas, radicado CGN No 20145500008182 del 14/03/2014, solicita a la CGN con el fin de adelantar las pruebas técnicas al proceso de consolidación para la Auditoría al Balance General de la Nación vigencia 2013, información general, información documental detallada y definitiva para el proceso auditor en 17 puntos detallados, tal cual como en pretéritos años y en las mismas condiciones se había requerido por el ente de Control fiscal.
2. Con oficio CGN No 20143500009141 del 3/04/2014, suscrito por el Subcontador de Consolidación de la Información, encargado de las funciones de Contador General de la Nación, se dió respuesta a lo solicitado y requerido por el despacho del Contralor Delegado para Economía y Finanzas Públicas, en el oficio CGR No 2014EE0043154 del 10/03/2014.
3. Con oficio CGR No 2014EE0065122 del 8/04/2014, suscrito por el señor Contralor Delegado para Economía y Finanzas Públicas, radicado CGN No 20145500012092 del 10/04/2014, presenta el Grupo de Auditoría del Balance General de la Nación (BGN) vigencia 2013 e informa igualmente de la duración de proceso auditor (del 10 de abril al 30 de junio de 2014) y vigencia o periodo a evaluar correspondiente a la vigencia 2013.
4. Con comunicación interna CGN el Contador General de la Nación, hace entrega a la alta dirección de la CGN, copia del oficio CGR No 2014EE0085122 del 8/04/2014, e instruye a cada uno de los responsables para la adecuada y oportuna atención del proceso auditor que llevará a cabo la CGR.
5. Con oficio CGR No 2014EE0103180 del 11/06/2014, suscrito por el señor Contralor Delegado para Economía y Finanzas Públicas, radicado CGN No 20145500020732 del 12/06/2014, solicita aclaración a la nota 20 del Informe Situación Financiera y de Resultados del Nivel Nacional, vigencia 2013 – FOMAG.





Para contestar cite:

Radicado CGN N°: 20141000018891

Fecha: 14-07-2014

6. Con oficio CGN No 20141000016741 de 17/06/2014 el Subcontador de Consolidación, da respuesta al oficio CGR No 2014EE0103180 del 12/06/2014, el que se incorporó al acta de visita especial practicada por la CGR en observancia y cumplimiento de Auto No. 001 del 16 de junio, proferido por el señor Contralor Delegado para Economía y Finanzas Públicas.
7. Con Auto No. 001 del 16 de junio de 2014, del señor Contralor Delegado para Economía y Finanzas Públicas, radicado CGN No. 20145500021322 del 17/06/2014, ordenó una visita especial y se comisiona a servidores públicos de la CGR del equipo auditor para la práctica de la misma.
8. Con acta de visita especial CGR 001 de 17/06/2014, suscrita por los servidores públicos de la CGR comisionados en el Auto No. 001 del 16/06/2014 y los servidores públicos de la CGN que atendieron el ordenamiento fiscal del auto referido, hacen entrega de la información decretada en el artículo 1 del referido auto.
9. Mediante correo electrónico del 18/06/2014, la Directora de Cuentas y Estadísticas Fiscales de la CGR, solicita a la CGN, información relacionada "...con la creación de la entidad contable pública con código 923272540 – P A CNPS Cuotas Partes Pensionales, en el sentido de allegar el acto administrativo por medio del cual se constituyó, o los soportes que fueron presentados por el liquidador de Cajanal o por quien corresponda, para su incorporación en la Contaduría General de la Nación".
10. Mediante correo electrónico del 19/06/2014, se envía en archivo adjunto la información solicitada y en correo electrónico de la misma fecha, la doctora Beatriz Helena Hernández Varón confirma su recibo.
11. Mediante oficio con radicado CGR 2014EE0108221 del 20/06/2014, suscrito por el doctor Carlos Augusto Cabrera Saavedra, Contralor Delegado para Economía y Finanzas Públicas, envía a la CGN observaciones a la auditoría efectuadas al proceso de Consolidación del Balance General de la Nación vigencia 2013, contentivo en 51 folios titulado "3.2. Evaluación proceso de consolidación del Balance General, vigencia 2013" y lo correspondiente a "Resultados de las auditorías a los Estados contables consolidados del Nivel Territorial, ...".
12. Mediante oficio con radicado CGN No. 20141000017021 del 26/06/2014, y radicado en la CGR No 2014ER009128 de 26/06/2014, se da respuesta a las observaciones y valoraciones contenidas en el documento adjunto remitido con el oficio referido en el numeral anterior contentivo de "... **Observaciones detectadas en la auditoría al proceso de consolidación del Balance General de la Nación 2013**", correspondiente solamente al capítulo numerado como "3.2. Evaluación proceso de consolidación del Balance General, vigencia 2013".
13. Con oficio CGR No 2014EE0111528 de 27/06/2014 y radicado CGN No 20145500022552 de 27/06/2014, se recibe en la CGN el informe definitivo de Auditoría al Balance de la Nación Vigencia 2013.





Para contestar cite:

Radicado CGN N°: 20141000018891

Fecha: 14-07-2014

# **DESARROLLO DE AUDITORIA Y DEL ACTUAR DE LA CGN FRENTE AL PROCESO AUDITOR.**

## 1. Atención de requerimientos y solicitudes hechas por la Comisión de Auditoría.

Se atendieron en tiempo, oportunidad, términos y plazos establecidos en los distintos requerimientos oficiales hechos, tanto por la Delegada para Economía y Finanzas Públicas y por los miembros del equipo auditor.

## 2. Mesa de Instalación de la Auditoria.

No se realizó, toda vez que los miembros integrantes del Equipo Auditor informados en el oficio CGR No 2014EE0065122 del 8/04/2014, durante todo el proceso, esto es desde el inicio hasta la fecha de finalización del mismo (10 de abril al 30 de junio de 2014), no se hicieron presentes en la Entidad para auditar el Balance General de la Nación vigencia 2013, acción que es propia de todo proceso auditor, tal como se recomienda y es de aceptación universal en la práctica de auditoría de estados financieros, y como siempre se había dado para las auditorías practicadas por la CGR al BGN en años anteriores.

## 3. Sesiones de trabajo con miembros del equipo auditor designado.

No se llevó a cabo ninguna sesión de trabajo con miembro(s) alguno(os) del equipo auditor, excepto la acción de dos (2) auditores el día 17 de junio de 2014, para dar cumplimiento a lo decretado en el artículo primero y segundo del auto No. 001 de junio 16 de 2014.

## 4. Mesas de trabajo en desarrollo del proceso auditor.

No se llevó a cabo ninguna, ni fue posible solicitarla, toda vez que el equipo auditor durante el desarrollo de la auditoria nunca se hizo presente en las instalaciones de la CGN y porque además la CGN durante todo el proceso solamente fue requerido cinco (5) veces para entregar información, de las cuales una (1) correspondió para recaudar los documentos indicados en el artículo 1 del auto No 001 del 17 de junio de 2014.

Estas mesas hubieran sido de buen recibo por parte de la CGN, con el propósito y fin de que estos espacios conversacionales hubieran podido llenar de suficiente y competente evidencia comprobatoria (NAGA No 1 relativa a la ejecución de trabajo) para aportar claridad, fundamentación técnica y legal, como herramienta fundamental para el desarrollo de la auditoría, en el entendido de que ellas constituyen un elemento integrador del proceso auditor, y hubieran posibilitado la interacción permanente entre auditor y auditado a efecto de que se hubiere contribuido a un diálogo constructivo en torno a temas específicos, para precisar y aclarar previo a la emisión del documento contentivo de observaciones del informe y dictamen final.





Para contestar cite:

Radicado CGN N°: 20141000018891

Fecha: 14-07-2014

Al respecto veamos, en lo relativo a lo predicado, a página 7 de la presentación del informe de Auditoría al balance General 2013, donde se manifiesta lo siguiente:

*"La Contaduría General de la Nación entregó dentro del término, el Informe de la Situación Financiera y de Resultados a 31 de diciembre de 2013, con cobertura al nivel nacional, sin realizar la respectiva consolidación con las entidades públicas del nivel territorial, ni con las descentralizadas por servicios. Al respecto, manifestó el Contador General que esta situación obedeció a que la auditoría de este ente de control solo había tenido alcance al balance general del nivel nacional y así se venía realizando año tras año; pese a que en el Informe de la Situación Financiera y de Resultados del nivel nacional a 31 de diciembre de 2013, señala que el proceso de consolidación estará en capacidad de generar informes consolidados para cada una de las agrupaciones posibles (Informe Consolidado del Nivel Nacional, Informe Consolidado del Nivel Territorial, Informe Consolidado del Sector Público, Informe Consolidado por Departamentos). (Cursiva, negrilla y subrayado fuera de texto).*

Esta valoración fiscal no es de recibo, toda vez que la CGN para el año 2013 como para pretéritos años, siempre ha realizado el proceso de consolidación para:

- Sector Público (Entidades del nivel nacional, territorial y Banco de la República)
- Hacienda Pública (Nivel Nacional)
- Hacienda Pública (Nivel Territorial)

Si en desarrollo del proceso auditor se hubiere llevado a cabo mesa de trabajo u otro procedimiento alternativo de auditoría, se hubiere podido aplicar al menos unas de las siguientes técnicas formales de auditoría, esto es, inspección, investigación, observación y/o comprobación para evidenciar de manera suficiente y competente que estas consolidaciones si se han realizado por la CGN, no solamente para el año 2013, sino también para años anteriores, en desarrollo del proceso de consolidación que se ejecuta, tal cual como se prevé y está establecido en el Manual funcional del proceso de consolidación vigente, el cual se encuentra alineado con prácticas líderes de aceptación universal para ello.

La anterior manifestación dentro del proceso auditor se hubiese podido verificar y comprobar ampliamente, mediante la prueba y práctica de lo que en materia de auditoría financiera se recomienda en aplicación de las denominadas pruebas alternas de auditoría, mediante las cuales se hubiese podido allegar tanto evidencia documental, testimonial u otra, que en criterio del auditor sobre la base del entrenamiento técnico, capacidad, cuidado y diligencia profesional hubiese podido valorar y contemplar para este propósito.





Para contestar cite:

Radicado CGN N°: 20141000018891

Fecha: 14-07-2014

Para soportar documentalmente lo manifestado, atentamente se allega adjunto al presente, carpeta contentiva de los estados contables consolidados del Sector Público (Entidades del nivel nacional, territorial y Banco de la República), Hacienda Pública (Nivel Nacional) y Hacienda Pública (Nivel Territorial).

Por considerarlo pertinente y respecto de lo manifestado en el informe relativo a que: *"... es preciso manifestar que esta administración en los cuatro años de gestión, ha recuperado los espacios que había cedido, así como ha aplicado algunas atribuciones que la Constitución y las leyes le otorgaron al Ente de Fiscalización Superior y que no se habían utilizadas o su desarrollo había sido tangencial, lo cual, aunado al fortalecimiento institucional, permiten que el país, cuente hoy con un control fiscal más oportuno y efectivo."*, la misma es de total recibo por parte de la CGN, pero frente a ello, se hace necesario aclarar que si el ente de Control Fiscal tanto previo como durante el ejercicio al proceso auditor hubiere notificado o al menos informado a la CGN que para el año 2013, en sintonía con dicha definición y propósito, el trabajo auditor a ejecutar sería de cobertura para el Balance del sector Público Colombiano, dicha definición hubiera sido de total recibo, acatamiento y observancia por parte de la CGN y al efecto, se hubiera procedido a allegar toda la información requerida, de manera concordante con esta nueva política definida por la CGR.

5. Cierre de la Auditoría.

Esta acción del proceso auditor no se llevó a cabo, no obstante que la guía de auditoría ajustada en el contexto SICA así lo establece, al establecer que: *"El cierre de la Auditoría se da con la reunión final con el auditado ..."* y que la reunión final "cierre de auditoría" con el auditado tiene como único fin informar sobre la terminación del proceso auditor y hacer la entrega de los bienes y documentos facilitados al Equipo auditor por el auditado para el desarrollo de la auditoría.

6. Discusión del Borrador del Informe de Auditoría.

Esta es una práctica de auditoría universalmente aceptada y más si se tiene en cuenta que la guía de auditoría ajustada de la CGR, establece que la misma se debe aplicar en armonía con las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs), específicamente la NIA 230 establece: *"El auditor documentará las discusiones sobre cuestiones significativas mantenidas con la dirección, con los responsables del gobierno de la entidad, y con otros, incluida la naturaleza de las cuestiones tratadas, así como la fecha y el interlocutor de dichas discusiones"*<sup>1</sup>

La discusión del informe no se llevó a cabo dentro del marco del proceso de auditoría realizado entre el 10 de abril y el 30 de junio de 2014. Esta acción hubiese garantizado el derecho de contradicción y defensa del auditado (CGN), en observancia del debido proceso que se debe aplicar en toda actuación administrativa.

<sup>1</sup> Traducción libre párrafo 10 NIA 230.



Para contestar cite:  
Radicado CGN N°: 20141000018891  
Fecha: 14-07-2014

## DICTAMEN EMITIDO POR LA CGR

La opinión Contable proferida el 27 de junio de 2014 determina en un solo cuerpo de opinión dos opiniones.

### PRIMERA OPINIÓN.

*"Respecto del balance general o de la hacienda pública del año fiscal 2013, no se presentó en integridad, razón por la cual, la Contraloría General de la República, se **Abstiene** de pronunciarse sobre este por las limitaciones descritas previamente."*

### Respecto de la valoración fiscal y definición de esta primera opinión se precisa lo siguiente:

De las características y condiciones universalmente reconocidas para proferir un dictamen (opinión) ABSTENCIÓN:

Se emite una abstención o denegación de opinión cuando el posible efecto de una limitación al alcance o de una incertidumbre es tan significativo que el auditor no puede expresar una opinión sobre los estados financieros. La abstención de opinión se origina cuando el auditor no ha podido obtener la evidencia suficiente y competente que le permita afirmar o negar que los estados financieros examinados representan razonablemente la situación financiera de la empresa. El auditor en otras palabras opina que no puede opinar sobre la realidad económica de la empresa por carencia de elementos de juicio.

El auditor debe abstenerse de expresar una opinión cuando el alcance de su examen haya sido limitado en forma tal que no proceda la emisión de un dictamen con salvedades. En este caso, deberá indicar todas las razones que dieron lugar a dicha abstención.

En el caso de que el auditor no está en condiciones de formular una opinión profesional sobre los estados financieros tomados en su conjunto se expresa una abstención de dictaminar, explicando claramente el por qué no ha podido hacerlo. Esta situación se presenta cuando las restricciones en la aplicación de procedimientos de auditoría son importantes, limitando en tal forma el alcance del examen y las bases necesarias para emitir una opinión o la incertidumbre del auditor es tan grande que no le permite responsabilizarse de una opinión.

También se da esta situación de abstención cuando los registros son muy inadecuados, faltan los estados financieros y no existe un sistema adecuado de control interno. En estos últimos casos el auditor se concentra, si es posible, a realizar exámenes parciales de los registros existentes e informar sobre los sistemas financieros y el control interno de la entidad.

El auditor debe negar o abstenerse de expresar una opinión cuando no es posible formularla sobre la razonabilidad de los estados financieros. La incapacidad para expresar una opinión puede ocurrir debido a condiciones fuera de control del auditor, tales como el negar el acceso a los registros, o a una decisión que sería útil incluirla en un informe especial de una entidad que no ha sido auditada.







**Para contestar cite:**  
**Radicado CGN N°: 20141000018891**  
**Fecha: 14-07-2014**

En resumen, el auditor debe negarse a expresar una opinión cuando, por haberse limitado el alcance de la auditoría o por falta de observancia de los principios de contabilidad generalmente aceptados y/o normas legales, sus salvedades o excepciones serían de tal naturaleza que destruirían el significado de su opinión sobre los estados financieros examinados tomados en su conjunto.

Una abstención de opinión emitida debido a una limitación al alcance omitirá el párrafo de alcance del informe estándar y los sustituirá con un párrafo explicativo que describa la limitación del alcance. La redacción del párrafo de opinión se modificará en forma considerable, porque los auditores no están manifestando una opinión, más bien están indicando que no tienen opinión alguna.

Una abstención puede emitirse sólo cuando los auditores no disponen de información suficiente para formarse una opinión acerca de los estados financieros. Si los auditores ya han formado una opinión de que los estados financieros no han sido presentados en forma razonable, la abstención no puede emitirse como un medio para evitar manifestar una opinión negativa. De hecho, aun cuando los auditores emiten una abstención de opinión, debe manifestar en párrafos explicativos de su informe las salvedades que tenga concernientes a los estados financieros.

Estas salvedades incluirán cualesquiera desviaciones importantes que puedan existir respecto a las normas o principios de contabilidad generalmente aceptados, incluso la revelación no adecuada. En pocas palabras, la emisión de una abstención de opinión nunca puede utilizarse para advertirles a los usuarios de los estados financieros acerca de problemas que los auditores saben que existen en éstos.

El auditor debe abstenerse de expresar una opinión cuando el alcance de su examen haya sido limitado en forma tal que no proceda la emisión de un dictamen con salvedades.

El hecho de abstenerse de opinar no eximirá al auditor de la obligación de revelar todas las desviaciones importantes en la aplicación de los principios de contabilidad.

La abstención de opinión no debe usarse en sustitución de una opinión negativa.

En el caso de que se exprese una abstención de opinión. Cuando se emite un dictamen con abstención de opinión, además de modificar la redacción del último párrafo del modelo de dictamen, se debe omitir la afirmación de la responsabilidad del auditor incluida en el primer párrafo y adicionalmente, eliminar el segundo párrafo o modificar su redacción de acuerdo a las circunstancias de cada caso en particular.

Las limitaciones sobre el alcance de la auditoría son factores externos a la organización de la auditoría, susceptibles de impedir a los auditores una formulación objetiva de sus opiniones y de sus conclusiones, por tanto, los auditores deberán señalar las limitaciones de alcance de su informe y mencionar su incidencia sobre los resultados de la auditoría.

**Teniendo en cuenta lo anterior, frente al proceso auditor es importante resaltar:**





Para contestar cite:

Radicado CGN N°: 20141000018891

Fecha: 14-07-2014

1. En desarrollo del proceso auditor, ningún servidor público de la CGN limitó el trabajo de la auditoria y al efecto, se ratifica lo manifestado en la respuesta que se dio respecto de este particular del documento contentivo de las observaciones que fue presentado en término a la Contraloría Delegada para Economía y Finanzas Públicas, con radicado CGN No 20141000017021 del 26 de junio de 2014, y radicado CGR No 2014ER0090128 de la misma fecha, en término establecido por dicha delegada, esto es, tres (3) días hábiles y no como está definido en la Guía de auditoria "... el auditado deberá dar respuesta a la observación dentro del término establecido por el equipo auditor, el cual no podrá ser inferior a cinco (5) días hábiles siguientes a su comunicación"(negrilla, cursiva y resaltado fuera de texto)
2. Por ser pertinente, se presenta a su despacho, respetada señora Contralora General de la República, las siguientes valoraciones de orden práctico, administrativo y de consuetudinario de las actuaciones del regulador contable público y de actuaciones y definiciones fiscales de la Contraloría General de la República.

El artículo 354 de la Carta, establece que: "Habrá un Contador General, funcionario de la rama ejecutiva, quien llevará la contabilidad general de la Nación y consolidará ésta con la de sus entidades descentralizadas territorialmente o por servicios, cualquiera que sea el orden al que pertenezcan, excepto la referente a la ejecución del Presupuesto, cuya competencia se atribuye a la Contraloría. Corresponden al Contador General las funciones de uniformar, centralizar y consolidar la contabilidad pública, elaborar el balance general y determinar las normas contables que deben regir en el país, conforme a la ley.

PARÁGRAFO. Seis meses después de concluido el año fiscal, el Gobierno Nacional enviará al Congreso el balance de la Hacienda, auditado por la Contraloría General de la República, para su conocimiento y análisis."(Cursiva, negrilla, subrayado fuera de texto)

Así mismo, el artículo 42 de la Ley de 1993, establece: "Antes del 1° de julio de cada año, la Contraloría General de la República auditará y certificará el balance de la hacienda o balance general del año fiscal inmediatamente anterior, que deberá presentarle el Contador General a más tardar el 15 de mayo de cada año" (Cursiva, negrilla, subrayado fuera de texto)

#### De la Hacienda Pública.

Cuando se habla de Hacienda Pública, el concepto se puede definir desde tres puntos de vista diferentes, de acuerdo con lo planteado y definido por diferentes tratadistas y expertos (entre otros Esteban Jaramillo, Juan Camilo Restrepo Salazar)<sup>2</sup> en esta materia sobre este importante tema.

<sup>2</sup> **Bibliografía.** De Juano, Manuel. Curso de Finanzas y Derecho Tributario. Ediciones Molachino. Buenos Aires, Argentina; Duverge, Maurice. El estado (Hacienda Pública) Editorial Bosh, Barcelona, España; Escobar, T. Temas de Actualización Tributaria. SENIAT. Caracas, Venezuela; Fariñas Guillermo. Temas de Finanzas Públicas. Derecho Tributario e Impuestos Sobre la Renta. Editorial Hijos de Ramiro, Caracas; Garay Juan, Ley de Impuesto Sobre la Renta, Librería CIAFRE,





Para contestar cite:

Radicado CGN N°: 20141000018891

Fecha: 14-07-2014

El primer punto de vista, la define como los recursos disponibles por parte del Estado y las entidades públicas para el cumplimiento de sus actividades y proyectos, enmarcada como un conjunto de reglas y principios que determinan la manera de construir, administrar e invertir el patrimonio público.

Un segundo, la define como el conjunto de entidades públicas que tienen encomendado gestionar los ingresos que recibe el Estado, ello dentro de un marco que comprende los bienes, rentas, y deudas que forman el activo y pasivo de la nación, y todos los demás bienes y rentas cuya administración corresponde al Poder Nacional, de ahí que la Hacienda Pública, considerada como persona jurídica se denomina Fisco Nacional.

El tercero, que corresponde al más común de todos, como la disciplina que se encarga del estudio de los objetivos del sector público y la forma como se pueden lograr éstos con unos recursos limitados.

Analizando un poco más el tercer punto de vista, vemos que, para lograr sus objetivos, las entidades públicas deben realizar tres actividades fundamentales: 1. Obtención de ingresos y otros recursos para atender las necesidades públicas; 2. Administración, ejecución y control de los gastos e inversiones de esos recursos y, finalmente, 3. Elaboración y posterior control del presupuesto necesario para realizar las actividades propuestas.

En general, el estudio que lleva a cabo la disciplina de la Hacienda Pública, soportada en las características de conjunto de bienes de la entidad, conformada por activos y pasivos, que provee recursos y satisface necesidades colectivas, para elevar el nivel económico, busca lograr tres objetivos fundamentales: 1. La redistribución para dar un mayor bienestar a la población por medio de una distribución más equitativa de los recursos. 2. La estabilidad y, 3. El desarrollo de la economía; objetivos que, si se cumplen, permiten el buen desempeño presente y futuro del país.

La organización y estructura de la Hacienda varía según el país. Es frecuente que la Hacienda Pública dependa del Ministerio de Economía, aunque esto dependerá de la organización del Gobierno por la que se opte. En Colombia, por ejemplo, existe el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, como rector de la Hacienda Pública, encargado de gestionar los asuntos económicos del país.

Un elemento muy importante para tener una visión amplia y contextual del tema tributario es el atinente a la Hacienda Pública. Según el texto del profesor Juan Camilo Restrepo, la Hacienda Pública es una disciplina que:

- Estudia el sector público como preceptor de recursos fiscales y como inversor de los mismos.
- Analiza los objetivos buscados por el sector público a través de los ingresos y los gastos presupuestales.

La Hacienda pública así entendida, es entonces una función gubernamental orientada a obtener recursos monetarios de diversas fuentes para financiar el desarrollo del país. Consiste en recaudar directamente los

*Caracas, Venezuela. Juan Camilo Restrepo Salazar, Hacienda Pública, Editorial Universidad Externado de Colombia, Bogotá D.C. Colombia. Giuseppe Abbamonte, Principios de Derecho de la Hacienda Pública. Traducción del Italiano por Sandra Cardona. Bogotá D.C Editorial Temis. Universidad del Rosario 2009.*





Para contestar cite:

Radicado CGN N°: 20141000018891

Fecha: 14-07-2014

impuestos, derechos, productos y aprovechamientos; así como captar recursos complementarios, mediante la contratación de créditos y empréstitos en el interior del país y en el extranjero.

### Del Sector Público

El sector público es el conjunto de organismos administrativos mediante los cuales el Estado cumple, o hace cumplir, la política o voluntad expresada en las leyes del país.

Esta clasificación incluye dentro del sector público: El Poder Legislativo, Poder Ejecutivo, Poder judicial y organismos públicos autónomos, instituciones, empresas y personas que realizan alguna actividad económica en nombre del Estado y que se encuentran representadas por el mismo, es decir, que abarca todas aquellas actividades que el Estado (Administración Central y locales-territoriales) poseen o controlan.

El Estado son las instituciones de los diferentes poderes y el Gobierno las autoridades del poder ejecutivo. El papel y el volumen del sector público dependen en gran parte de lo que en cada momento se considera interés público; ello requiere definir con antelación el ámbito de ese interés general. Lo normal es que el sector público constituya un elevado porcentaje de la economía de un país e influya sobre la actividad socio-económica global.

El sector público está compuesto por el nivel nacional que son todas las instituciones dirigidas desde el poder central para todo el país, y el nivel territorial o regional que son las ubicadas en la provincia o departamento, municipio, ciudad o localidad. Por ejemplo el poder ejecutivo del nivel nacional en Colombia es dirigido por el Jefe de Estado, Presidente, quien tiene a su cargo todas las políticas administrativas de la nación, y el compromiso de hacer cumplir el ordenamiento legal para lo cual se sirve de todos los ministerios e instituciones que de ellos dependen. En cambio en el nivel territorial los gobernadores y los alcaldes lideran las políticas regionales de las zonas que les corresponde

Por tanto, hay que entender como Economía Pública al conjunto de decisiones económicas que tienen su origen en elecciones realizadas por la autoridad e impuestas por mandato y, donde dichas elecciones operan en un contexto determinado de relaciones de propiedad de los factores productivos. (Luis Ordoñez Gonclaves)

El Sector Público es el sujeto fundamental de la actividad financiera o Hacienda Pública. Este hecho implica dos consecuencias que debemos tener en cuenta a la hora de estudiar los ingresos y gastos públicos:

- Una vez que el Sector Público (en adelante SP), toma una decisión puede imponerla. Es decir, el SP, tiene poder de coacción.
- El sector público está libre de motivaciones. Cuando las decisiones se le encomiendan al mercado son las decisiones privadas las condicionantes. Teóricamente el SP no tiene decisiones privadas. Algo distinto es que el SP esté formado por individuos que sí tienen motivaciones privadas.

El sujeto fundamental de la Actividad Financiera viene dado por la diversificación de las administraciones Públicas, en Colombia nos encontramos con:





Para contestar cite:

Radicado CGN N°: 20141000018891

Fecha: 14-07-2014

**Administración Central Nacional.** Órganos administrativos del Estado y los organismos centralizados, cuya competencia es el territorio nacional.

**Administraciones Territoriales o Subnacionales.** Administraciones Públicas cuya competencia se extiende a una parte del territorio nacional, departamentos, municipios.

**Empresas Públicas.** Empresas no financieras o financieras que o bien son propiedad de los poderes públicos, o bien están bajo su control.

Las funciones que la Hacienda Pública realiza en la economía son las siguientes:

- **Función de Asignación:** El SP realiza una serie de ajustes que permiten, en última instancia, una asignación eficiente de los recursos escasos.
- **Función de Redistribución:** El SP pretende corregir la distribución de la renta y de la riqueza para lograr una distribución más equitativa.
- **Función de Estabilización y Desarrollo:** El SP pretende garantizar el funcionamiento estable de la economía impulsándola a conseguir niveles de crecimiento y desarrollo adecuados

#### DE LA CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL. Definición Clásica de Hacienda Pública

Ciencia de los medios por los que el Estado se procura y utiliza los recursos necesarios para la cobertura de los gastos públicos, mediante el reparto entre los individuos de las cargas resultantes.

#### Definición moderna de Hacienda Pública

Es la ciencia que estudia la actividad del estado cuando utiliza medidas especiales, llamadas medidas financieras, gastos, tasas, impuestos, empréstitos, medidas monetarias, presupuesto, etc. La primera gran diferencia de la concepción moderna con respecto a la clásica, es que aquella separa a los medios utilizados por el Estado en sí, de los fines que éste persigue. Esta transformación en la concepción de los mismos tiene su origen en el creciente intervencionismo estatal en diferentes sectores de la sociedad, fundamentalmente el económico; así las cosas, varios son los ámbitos de funcionamiento de la Hacienda Pública y al efecto tenemos:

- La Hacienda del Estado o Hacienda Pública Nacional.
- Las Haciendas Públicas Territoriales (Regionales): Departamentales, Municipales, Distritales
- Las Haciendas Públicas Internacionales.

#### La Hacienda Pública Colombiana.

En términos generales, podemos decir que esta es el patrimonio del ente público administrativo. En este sentido la Hacienda Pública en Colombia podemos decir que está constituida por Hacienda Pública Nacional y la Hacienda Pública Territorial, esto es Departamental y Municipal.





Para contestar cite:

Radicado CGN N°: 20141000018891

Fecha: 14-07-2014

La Hacienda Pública Nacional comprende los bienes, rentas y deudas que forman el activo y el pasivo de la Nación, así como todos los demás bienes y rentas cuya administración corresponde al Sector Nacional. Los elementos que componen la Hacienda Pública Nacional son:

- a.- Bienes del Estado, como persona de derecho tiene la capacidad jurídica de ser propietario de bienes muebles e inmuebles. Es decir puede realizar cualquier tipo de operación como cualquier dueño particular sobre los bienes integrantes del patrimonio.
- b.- Bienes del dominio Público, todos aquellos afectados por un uso público.
- c.- Bienes de dominio Patrimonial, son los bienes patrimoniales propiamente dichos.

#### Clasificación de los Ingresos Públicos

- Según la naturaleza de la fuente originaria del Ingreso.
- Según la normalidad o accidentalidad con que se producen.
- Según la naturaleza de la fuente originaria del Ingreso.

#### A. Según la naturaleza de la fuente originaria del Ingreso

a) **Ingresos originarios o de derecho privado.** Llamados también ingresos provenientes del dominio del Estado como consecuencia lógica de la titularidad de éste sobre los bienes que los producen. Existen los siguientes dominios generadores de Ingreso Público:

b) **Ingresos de Dominio Territorial:** Constituidos por aquellos recursos que el Estado obtiene con motivo de la explotación directa de los bienes ligados al territorio nacional (bosques, minas y tierras, fundamentalmente) o bien por que dicha explotación se concede a terceros a cambio de ciertas retribuciones.

c) **Ingresos de Dominio Comercial e Industrial:** Constituidos por todos aquellos que se derivan de actividades mercantiles emprendidas por el Estado, tales como adquisición o posesión de acciones, compra-venta de divisas, arrendamiento de bienes, etc.

#### d) **Ingresos derivados o de derecho público**

Estos proceden de una participación legal, indirecta o mediata del Estado en la economía privada. Con arreglo al principio de soberanía fiscal. Los ingresos de este tipo son de diversa índole: impuestos, tasas, contribuciones especiales, empréstitos forzosos, ingresos por regulación de política monetaria, constituyendo los 3 primeros de los tipos mencionados, la manifestación más importante de imposición (tributos)

Estos ingresos derivados o de derecho público, los podemos clasificar así:

Generales y comprende los impuestos, a saber:

**Impuestos Directos:** Son aquellos que gravan al ingreso en la fase en que éste se genera. Por ejemplo: Impuesto sobre la Renta e Impuesto sobre sucesiones.

**Impuestos Indirectos:** Son los que gravan al ingreso en la fase en que éste se gasta o utiliza. Por ejemplo: Renta Aduanera. Impuesto sobre Producción y Consumo.





Para contestar cite:

Radicado CGN N°: 20141000018891

Fecha: 14-07-2014

**Especiales:** Se refieren, básicamente, a las tasas. Estas constituyen pagos efectuados al Estado por parte de individuos y entes privados por el uso y disfrute de ciertos servicios de carácter administrativo o jurídico, cuya prestación la realiza el Estado.

**B.- Según la normalidad o accidentalidad con que se producen:**

Se pueden clasificar en:

**Ingresos Ordinarios:** son aquellos que percibe el Estado de manera periódica y habitual, ya que se renueva en cada ejercicio fiscal. Fluyen de una fuente estable y permanente. Estas fuentes son: Impuestos directos, impuestos indirectos, ingresos de dominio territorial y dominio comercial e industrial, tasas y diversos (actividad fiscalizadora: multas, interés por mora, etc.)

**Ingresos Extraordinarios:** son aquellos que, y así lo define la Ley Orgánica del Régimen Presupuestario, poseen carácter no recurrente, tales como los provenientes de operaciones de crédito público, de leyes que originen ingresos de carácter eventual, o cuya vigencia no exceda de tres años, y de la venta de activos de propiedad del Estado.

**Pasivo de la Hacienda Nacional:** Es el tercer elemento de la hacienda nacional. Son todas aquellas acreencias existentes.

Así las cosas, desde el año de 1996, y sobre la base de un entendimiento entre el ente de control de fiscal, Contraloría General de la República y el ente de Regulación Contable Pública del país, Contaduría General de la Nación, se determinó que para todos los efectos de acatamiento, cumplimiento y observancia de lo previsto en el artículo 354 de la carta y del artículo 47 de la Ley 42 de 1993, el balance a auditar y certificar sería el balance general de la Hacienda Pública o Balance General del Nivel Nacional, como se demuestra palmariamente en el cuadro siguiente contentivo de las actuaciones de control fiscal realizadas por la Contraloría General de la República, en la emisión de los informes respectivos que contienen la opinión y/o dictamen de los estados contables de la nación.

AÑO	BALANCE DE LA HACIENDA O BALANCE GENERAL <u>DICTAMINADO</u> <u>POR LA CGR</u>	BALANCE DE LA HACIENDA O BALANCE GENERAL <u>CERTIFICADO</u> <u>POR LA CGR</u>	CLASE DE OPINIÓN /DICTAMEN
2000	SI	NO SE EVIDENCIA CERTIFICACIÓN	Negativa
2001	SI	NO SE EVIDENCIA CERTIFICACIÓN	Negativa
2002	SI	NO SE EVIDENCIA CERTIFICACIÓN	Negativa
2003	SI	NO SE EVIDENCIA CERTIFICACIÓN	Con Salvedad
2004	SI	NO SE EVIDENCIA CERTIFICACIÓN	Con Salvedad
2005	SI	NO SE EVIDENCIA CERTIFICACIÓN	Con Salvedad
2006	SI	NO SE EVIDENCIA CERTIFICACIÓN	Con Salvedad
2007	SI	NO SE EVIDENCIA CERTIFICACIÓN	Con Salvedad
2008	SI	NO SE EVIDENCIA CERTIFICACIÓN	Con Salvedad
2009	SI	NO SE EVIDENCIA CERTIFICACIÓN	Con Salvedad
2010	SI	NO SE EVIDENCIA CERTIFICACIÓN	Con Salvedad
2011	SI	NO SE EVIDENCIA CERTIFICACIÓN	Con Salvedad
2012	SI	NO SE EVIDENCIA CERTIFICACIÓN	Con Salvedad





Para contestar cite:

Radicado CGN N°: 20141000018891

Fecha: 14-07-2014

Este entendimiento que se determinó en su oportunidad entre la CGR y la CGN, pretendía hacer consistente los estados financieros objeto de auditoría y certificación, con las competencias constitucionales y legales de la Contraloría General de la República, bajo los siguientes elementos:

- 1) Los Artículos 1 y 287 de la Constitución Política determinan la autonomía de las entidades territoriales, y concordante con ello, el Artículo 272 de la misma Constitución, determina que la vigilancia de gestión fiscal de los entes territoriales compete a las Contraloría Departamentales, Distritales y Municipales.
- 2) Solamente en casos excepcionales, el Artículo 267 de la Constitución Política, permite a la Contraloría General de la República, ejercer control posterior sobre cuentas de cualquier entidad territorial.
- 3) La Ley 489 de 1998, en el Capítulo X, mediante el cual se define la Estructura y organización de la Administración Pública, no incluye dentro del concepto "*orden nacional*", a las entidades Departamentales, Distritales ni Municipales.
- 4) El alcance del Título XII de la Constitución Política, sobre el Régimen Económico y de la Hacienda pública, confiere facultades al Congreso de la República para expedir el Presupuesto General de la Nación, en el cual no se contemplan los presupuestos de los entes territoriales, toda vez que la competencia para su expedición está en cabeza de las Asambleas Departamentales (Numeral 5 del Artículo 300 C.P.) y los Concejos y Distritales y Municipales (Numeral 5 del Artículo 313 de la C.P.).

De otra parte, una forma de evidenciar lo referido anteriormente, son los distintos documentos oficiales de carácter fiscal proferidos por el ente de control fiscal por medio de los cuales en los diferentes años ha requerido y solicitado a la Contaduría General de la Nación, para la práctica de auditoría al Balance General de la Nación en las distintas vigencias, información para ello; y al efecto, basta con remitirnos al oficio CGR 2014EE0043154 del 10/03/2014, en el que se hace expresa referencia a solicitud de información para la auditoría al "*Balance General de la Nación...*", vigencia 2013, como se puede observar en los numerales 10 y 11 del mismo.

El hecho de que con fecha anterior al 15 de mayo de 2014, la Contaduría General de la Nación, remitiera a la Contraloría General de la República, el informe de la Situación Financiera y de Resultados del Nivel Nacional a 31 de diciembre de 2013, es precisamente lo definido y determinado desde pretéritos años sobre este particular, inclusive para los ejercicios auditores de los años 2010, 2011 y 2012 anteriores al de la vigencia fiscal 2013; ahora bien, el hecho de no haber enviado la Situación Financiera y de resultados del nivel territorial con corte a 31 de diciembre de 2013, y los correspondientes al Sector Público, no quiere decir que estos en momento alguno no se hubieren elaborado y consolidado por la Contaduría General de la Nación, y prueba en contrario de ello, es su publicación en la página Web de los de la vigencia 2013; los correspondientes a años anteriores en su oportunidad, de igual manera fueron consolidados por la CGN y reposan en los archivos de la entidad y en la plataforma de consolidación de la información contable, los cuales para todos los efectos del presente recurso se hacen llegar a su despacho en documento adjunto al presente. Anexo (184 folios).

Ahora bien, si una definición en esta materia y en complemento a lo definido y establecido para años anteriores, es la adoptada por la Contraloría General de la República, la misma hubiera sido de perfecto recibo si ella se hubiese comunicado y notificada oficialmente en oportunidad y tiempo, a efecto de haber hecho entrega también antes del 15 de mayo de la presente anualidad la información contable consolidada correspondiente a la Situación Financiera y de Resultados del Sector Público del estado colombiano, esto es Nivel Nacional (Hacienda Pública Nacional), Nivel Territorial (Hacienda Pública Territorial) y Banco de la República, pero aun así y no obstante ello, dicha información contable consolidada siempre la ha elaborado la Contaduría General de la Nación, y como prueba de ello, se anexan al presente los estados financieros que en los diferentes años se ha consolidado; ahora bien, si para la







Para contestar cite:

**Radicado CGN N°: 20141000018891**

**Fecha: 14-07-2014**

vigencia fiscal 2013 la definición que adoptó la CGR de ampliar el espectro sobre el cual ejercería sus funciones a efectos de auditar y certificar los estados consolidados, ya no de la Hacienda Pública Nacional, Nivel Central, sino del Sector Público consolidado, consideramos que dicha definición hubiera sido de total acatamiento y observancia por parte de la CGN y al efecto se hubiera entregado los estados contables consolidados.

De otra parte, en momento alguno antes del inicio del proceso auditor, ni durante todo el proceso llevado a cabo, que se inició a partir del día 10 de marzo de 2014, con la solicitud hecha bajo oficio CGR No 2014EE0043154 de 10/03/2014, se notificó o informó oficialmente a la CGN que para el año 2013 los estados contables a auditar por la CGR para la vigencia 2013 eran los correspondientes al consolidado del Sector Público Colombiano, (Hacienda Pública Nacional, Territorial y Banco de la República), pues de haber sido ello así, respetada Contralora, se hubiera procedido de conformidad y al efecto se hubiera hecho la entrega y remisión de los informes correspondientes.

Así mismo, y en lo relativo a lo predicado que "... no obstante, aunque en notas sobre políticas y prácticas contables del referido informe se revela metodología de consolidación como resultado de los procedimientos requeridos en el Manual del Proceso de Consolidación, y se establece el alcance a las entidades del nivel nacional y territorial que forman el sector público: no obstante, el informe entregado a la Contraloría General de la República, solo tiene alcance al nivel nacional" y "que conlleva a establecer el incumplimiento ... de los procedimientos propios de la Contaduría General de la Nación respecto de la consolidación del balance general del sector público en Colombia.", veamos lo siguiente al respecto.

Bajo el contexto normativo de legalidad y técnico, la Contaduría General de la Nación, ha establecido diversos centros de consolidación contable, y así está definido en el Manual funcional del proceso de consolidación, siendo los principales, los siguientes:

- 1) Consolidación del Nivel Nacional, conformado por las entidades del orden nacional, las cuales son materia de la competencia del ejercicio de control fiscal por parte de la Contraloría General de la República.
- 2) Consolidación del Nivel Territorial, que comprende la Administración central y Descentralizada de los Municipios, Distritos y Departamentos.
- 3) Sector Público, que está conformado por todas entidades de los Niveles Nacional y Territorial y el Banco de la República.

En consecuencia, los textos retrotraídos del Manual funcional del proceso de consolidación y presentados las notas de carácter general, en especial la Nota No. 2 POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES, definen una metodología y políticas de carácter transversal para el proceso como tal, y por ende tienen alcance desde un pequeño centro de consolidación, hasta el de mayor cobertura (Sector Público), razón por la cual también son aplicables a la consolidación del Nivel Nacional, y por lo tanto deben entenderse como una referencia eminentemente técnica como lo aconseja y recomienda la técnica contable para estos propósitos y prácticas líderes sobre esta materia tanto a nivel nacional e internacional, sin olvidar que uno es el alcance de cobertura de la consolidación del Nivel Nacional, objeto de ejercicio del control fiscal de la Contraloría General de la República, y otro es el alcance de cobertura del Sector Público, que comprende además del Nivel Nacional, el Nivel Territorial y el Banco de la República, contemplando las interacciones entre sí.

**En atención a los planteamientos de orden legal y técnicos referidos anteriormente y de las definiciones adoptadas en su oportunidad entre la Contraloría General de la República y la Contaduría General de la Nación, y de una nueva definición en el alcance adoptado por el ente de control no informado al ente regulador de la**





Para contestar cite:

Radicado CGN N°: 20141000018891

Fecha: 14-07-2014

contabilidad pública colombiana, se solicita reevaluar la opinión contable expresada de Abstención, toda vez, que a la luz de lo contemplado en la guía de auditoría, no se tipifica que el auditado no haya suministrado la información requerida, y que el auditor por las mismas limitaciones en el suministro de la información, no le fue posible aplicar otros procedimientos de control para verificar y comprobar la razonabilidad de los registros y saldos de las cuentas que presentan los estados financieros con corte a 31 de diciembre 31 de 2013 y porque además en momento alguno se obstaculizó la labor de la Contraloría General de la República, ni mucho menos limitación alguna al trabajo de auditoría desarrollado y ejecutado por los auditores por parte de funcionario alguno de la Contaduría General de la Nación, como tampoco razones y circunstancias de extremada importancia, magnitud y significación.

## SEGUNDA OPINIÓN

*"El año pasado las incertidumbres en los activos fueron de \$45 billones representando el 7,1%, mientras que para este año fueron de \$44 billones que representan el 8,2% con respecto al total de activos consolidados. Dado que el SIIF no estaba suficientemente maduro y que el Gobierno se comprometió a hacer un esfuerzo de mejoramiento contable en los distintos ítems, se otorgó un dictamen con salvedades. La Comisión Legal de Cuentas solicitó durante las diversas sesiones a la Contraloría General de la República imponer un mayor rigor a los análisis y mejoras que debían hacerse no solo por parte del Gobierno sino del Ente de Control. Toda vez que no pudieron superarse estas debilidades y que las mismas persisten, no obstante los requerimientos de la Contraloría, de conformidad con la Guía de Auditoría y las Normas Internacionales de Auditoría Generalmente Aceptadas, debe procederse a emitir un dictamen **Negativo**, por cuanto el balance general de la Nación con corte al 31 de diciembre de 2013, no presenta razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera."*

Respecto de la valoración fiscal y definición de esta segunda opinión se precisa lo siguiente.

La guía de auditoría de la Contraloría General de la República establece categóricamente que se emite una opinión adversa o negativa cuando las salvedades tomadas en su conjunto superen el 10 % del total de los activos o de los pasivos más patrimonio, lo que significa que el auditor bajo su criterio profesional, concluye que en su conjunto los estados financieros no presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera del auditado, y los resultados de sus operaciones por el año terminado, de conformidad con los principios y normas prescritas por las autoridades competentes y los principios de contabilidad generalmente aceptados o prescritos por el Contador General, que ocasionen errores o inconsistencias de la información financiera, que afecten a los estados contables.

De otra parte, esta segunda opinión hace expresa referencia de que el mismo se profirió de conformidad con la guía de auditoría y las Normas Internacionales de Auditoría Generalmente Aceptadas, al respecto veamos.

La guía de auditoría establece, que el auditor en su trabajo para opinar sobre los estados financieros, puede establecer, sub estimaciones, sobre estimaciones e incertidumbres.

Subestimación: Se habla de subestimación contable cuando al analizar las cuentas de un estado financiero, el valor presentado en éste no corresponde a la realidad de las transacciones que lo han afectado, siendo menor el valor de





Para contestar cite:

Radicado CGN N°: 20141000018891

Fecha: 14-07-2014

la cuenta del estado contable a la realidad financiera que debía presentarse en la fecha de corte de dicho estado, lo anterior se demuestra al efectuar las pruebas de registros, frente a los documentos que soportan la contabilidad.

**Sobrestimación.** Se presenta sobrestimación contable cuando al analizar las cuentas de un estado financiero, el valor presentado en éste no corresponde a la realidad de las transacciones que lo han afectado, siendo mayor el valor de la cuenta del estado contable a la realidad financiera que debía presentarse, lo anterior se demuestra al efectuar las pruebas de registros, frente a los documentos que soportan la contabilidad del periodo contable correspondiente.

**Incertidumbres contables:** En los procesos auditores que adelanta la Contraloría General de la República, entiéndase el concepto de "incertidumbre contable" sobre una cuenta examinada, como un motivo de salvedad en un informe de auditoría, ante la imposibilidad de evaluar, en forma razonable, la repercusión de un acontecimiento futuro, sobre los estados financieros.

En este evento, el auditor en desarrollo de la "norma de auditoría relacionada con la persona" hará uso de su conocimiento, experiencia y capacidad técnica para encontrar mecanismos que permitan identificar y cuantificar, en forma idónea, el saldo de las cuentas o subcuentas que presentan la incertidumbre, dejando evidencia de su evaluación en los papeles de trabajo.

Cuando a la fecha del informe de auditoría no se haya resuelto la incertidumbre contable, se emitirá una opinión con salvedades... En casos excepcionales, se emitirá una abstención de opinión, cuando los efectos que pueda suponer la incertidumbre sean tan significativos y generalizados que no permitan emitir opinión sobre los estados financieros en su conjunto. En ningún caso la abstención se puede originar en limitaciones profesionales del auditor.

Al respecto la opinión expresada no se compadece con lo descrito en el objetivo de la NIA 705, relacionada con la modificación de una opinión de un auditor que menciona:

"Objetivo

4. El objetivo del auditor es expresar, con claridad, una opinión modificada adecuada sobre los estados financieros cuando:

El auditor concluya que, sobre la base de la evidencia de auditoría obtenida, los estados financieros en su conjunto no están libres de incorrección material; o

El auditor no pueda obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada para concluir que los estados financieros en su conjunto estén libres de incorrección material."

De acuerdo con la NIA 705, se emitirá una opinión modificada cuando:

Opinión desfavorable (o adversa)





Para contestar cite:

Radicado CGN N°: 20141000018891

Fecha: 14-07-2014

8. El auditor expresará una opinión desfavorable (o adversa) cuando, habiendo obtenido evidencia de auditoría suficiente y adecuada, concluya que las incorrecciones, individualmente o de forma agregada, son materiales y generalizadas en los estados financieros.

Denegación (o abstención) de opinión

9. El auditor denegará la opinión (o se abstendrá de opinar) cuando no pueda obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada en la que basar su opinión y concluya que los posibles efectos sobre los estados financieros de las incorrecciones no detectadas, si las hubiera, podrían ser materiales y generalizados.

10. El auditor denegará la opinión (o se abstendrá de opinar) cuando, en circunstancias extremadamente poco frecuentes que supongan la existencia de múltiples incertidumbres, el auditor concluya que, a pesar de haber obtenido evidencia de auditoría suficiente y adecuada en relación con cada una de las incertidumbres, no es posible formarse una opinión sobre los estados financieros debido a la posible interacción de las incertidumbres y su posible efecto acumulativo en los estados financieros.

A continuación se presentan los aspectos incluidos en el Dictamen:

#### 1. Salvedades resultantes del proceso auditor:

El informe de Auditoría del Balance General 2013 en la página 23, expresa lo siguiente:

##### 2.1 "Salvedades resultantes del proceso auditor.

"Se presentan los resultados de la Auditoría al Balance General de la Nación, estableciendo salvedades del activo por sobrestimaciones y subestimaciones en cuantía de \$9,32 billones y salvedades por incertidumbres superiores a \$43,57 billones, para un total de salvedades sobre los activos en cuantía de \$52,89 billones, equivalentes al 10,0% del total de los activos consolidados.

En materia de pasivos y patrimonio, se establecieron salvedades totales en el pasivo del nivel nacional por sobrestimaciones y subestimaciones en cuantía superior a \$13,9 billones, mientras que las incertidumbres sobre el pasivo sumaron \$49,70 billones, para un total de salvedades sobre el pasivo en cuantía de \$63,61 billones, y en relación con el patrimonio, las salvedades por sobrestimaciones y subestimaciones ascienden a \$10,94 billones y las incertidumbres en \$35,57 billones; que al sumar la representatividad de las salvedades del pasivo más el patrimonio alcanza el 20,8%, respecto del total de los activos consolidados.

En el siguiente cuadro, se detallan las salvedades por cada fase, según la clasificación por subestimación, sobrestimación e incertidumbre:

### ESPACIO EN BLANCO CUADRO 2.1 SIGUIENTE PAGINA





Para contestar cite:  
Radicado CGN N°: 20141000018891  
Fecha: 14-07-2014

**Cuadro 2.1**  
**Resumen de salvedades de auditoría 2013**  
Cifras en millones de pesos

Descripción	Activos	Pasivos	Patrimonio	Ingresos	Costos y Gastos
<i>Salvedades</i>					
<i>Auditorías</i>					
<i>Individuales</i>					
Sobrestimación	4.916.011,9	3.526.953,7	1.171.368,2	57.551,4	922.226,7
Subestimación	4.399.913,9	10.378.722,0	9.774.745,5	2.140.145,7	4.389.683,8
<b>Total</b>	<b>9.315.925,8</b>	<b>13.905.675,7</b>	<b>10.946.113,7</b>	<b>2.197.697,1</b>	<b>5.311.910,6</b>
% del total de activos consolidados de la Nación	1,8%	2,6%	2,1%	0,4%	1,0%
Incertidumbre	43.578.496,1	49.705.531,5	35.576.305,9	53.033.448,9	2.003.478,3
% del total de activos consolidados de la Nación	8,2%	9,4%	6,7%	10,0%	0,4%

Fuente: Cálculos CGR con base en reporte Audibal. Corte a 16 de junio de 2014.

\* Incluye tanto los resultados de las pruebas realizadas, y las salvedades detectadas frente al agregado de información respecto del consolidado de información y las observaciones individuales de las recíprocas.

Conforme lo establece la Guía de Auditoría de la Contraloría General de la República, en relación con los errores e inconsistencias que se detectan en las cuentas examinadas del Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental, se cuantificarán por el efecto neto producido en la cuenta patrimonial resultado del ejercicio; razón por la cual, estas salvedades se presentan en el cuadro de salvedades, pero no se suman para efectos de determinar la opinión.

Al efectuar los cálculos, con el objetivo de determinar la materialidad de la valoración fiscal efectuada dentro del marco del proceso auditor, frente a la información reportada por las mismas entidades en el CHIP, se encontraron las siguientes diferencias:

1. Se calculan observaciones que superan el 100% de las cifras reportadas en el CHIP, para el total de Activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y costos para las entidades valoradas dentro del marco del proceso auditor.
2. Así mismo, los totales calculados por entidad dentro de la auditoría, no coinciden con los registrados en el cuadro 2.1 Resumen de salvedades Auditoría 2013.

A continuación se presentan las diferencias determinadas por la CGN en función de lo registrado y reportado en el informe final de Auditoría del Balance General Consolidado de la Nación a diciembre de 2013 (Cifras en millones de pesos).





Para contestar cite:  
Radicado CGN N°: 20141000018891  
Fecha: 14-07-2014

**ACTIVOS**

			1	
			1- ACTIVOS	1- ACTIVOS
			31/12/2013	31/12/2013
			CGN - CHIP	Salvedades CGR
No.	Id Entidad	Total	Total	%
14	923272423 UNIDAD NACIONAL PARA LA GESTION DEL RIESGO DE DESAS	3.263,3	145.685,6	4464,4%
43	67700000 SUPERINTENDENCIA DE ECONOMIA SOLIDARIA	60.246,8	933.091,0	1548,8%
88	923272105 ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES	182.236,1	7.020.505,7	3852,4%
96	923272421 MINISTERIO DE SALUD Y PROTECCIÓN SOCIAL	652.529,9	1.215.007,0	186,2%
98	26800000 SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE	4.405.064,0	7.620.815,1	173,0%

**PASIVOS**

			11	
			2- PASIVOS	2- PASIVOS
			31/12/2013	31/12/2013
			CGN - CHIP	Salvedades CGR
No.	Id Entidad	Total	Total	%
49	40600000 CAJA DE RETIRO DE LAS FUERZAS MILITARES	143.677,2	1.712.674,0	1192,0%
50	40700000 CAJA DE SUELDOS DE RETIRO DE LA POLICIA NACIONAL	132.863,4	2.037.683,0	1533,7%
85	98100000 INSTITUTO COLOMBIANO DE DESARROLLO RURAL	39.281,8	187.460,0	477,2%
88	923272105 ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES	140.216,7	2.341.398,6	1669,8%
96	923272421 MINISTERIO DE SALUD Y PROTECCIÓN SOCIAL	1.738.180,0	2.923.093,0	168,2%
99	923272193 U.A.E. DE GESTION PENSIONAL Y CONTRIBUCIONES PARAFIS	825.481,1	4.829.952,0	585,1%

**PATRIMONIO**

			20	
			3- PATRIMONIO	3- PATRIMONIO
			31/12/2013	31/12/2013
			CGN - CHIP	Salvedades CGR
No.	Id Entidad	Total	Total	%
43	67700000 SUPERINTENDENCIA DE ECONOMIA SOLIDARIA	58.695,1	933.091,0	1589,7%
86	10900000 MINISTERIO DE AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL	329.712,3	839.259,0	254,5%
87	923272438 UNIDAD PARA LA ATENCIÓN Y REPARACIÓN INTEGRAL A LAS	-638,3	17.545,0	-2748,8%
88	923272105 ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES	42.019,4	10.169.782,3	24202,6%
93	71500000 FONDO NACIONAL DE PRESTACIONES SOCIALES DEL MAGIS	-171.073,6	990.972,9	-579,3%
94	23900000 INSTITUTO COLOMBIANO DE BIENESTAR FAMILIAR	1.366.176,1	3.002.921,3	219,8%
96	923272421 MINISTERIO DE SALUD Y PROTECCIÓN SOCIAL	-1.085.650,1	3.500.117,0	-322,4%
97	96300000 MINISTERIO DEL TRABAJO	201.953,2	421.216,3	208,6%
98	26800000 SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE	3.355.914,1	7.697.157,3	235,3%
99	923272193 U.A.E. DE GESTION PENSIONAL Y CONTRIBUCIONES PARAFIS	-793.863,8	4.829.999,6	-608,4%





Para contestar cite:

Radicado CGN N°: 20141000018891

Fecha: 14-07-2014

INGRESOS

				23	
		4 - INGRESOS		4 - INGRESOS	
		31/12/2013		31/12/2013	
		CGN - CHIP		Salvedades CGR	
	No.	Id. Entidad	Total	Total	%
14	923272423	UNIDAD NACIONAL PARA LA GESTION DEL RIESGO DE DESAS	519.774,3	671.718,0	129,2%
88	923272105	ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES	377.317,0	807.878,0	214,1%

GASTOS

				32	
		5 - GASTOS		5 - GASTOS	
		31/12/2013		31/12/2013	
		CGN - CHIP		Salvedades CGR	
	No.	Id. Entidad	Total	Total	%
14	923272423	UNIDAD NACIONAL PARA LA GESTION DEL RIESGO DE DESAS	519.774,3	669.872,4	128,9%

COSTOS

				41	
		6 - COSTOS DE		6 - COSTOS DE	
		31/12/2013		31/12/2013	
		CGN - CHIP		Salvedades CGR	
	No.	Id. Entidad	Total	Total	%
49	40600000	CAJA DE RETIRO DE LAS FUERZAS MILITARES	1.584.118,0	1.712.674,00	108,1%
50	40700000	CAJA DE SUELDOS DE RETIRO DE LA POLICIA NACIONAL	1.884.173,9	2.037.068,00	108,1%

No obstante lo anterior, seguidamente presentamos a su despacho cálculo de materialidad para las diferentes entidades auditadas, obteniendo como resultado:

OPINIÓN CGR - INDIVIDUAL		1 - ACTIVOS						2 - PASIVOS						3 - PATRIMONIO					
		31/12/2013						31/12/2013						31/12/2013					
		CALIFICACION CIC- CGN promedio	CGN - CHIP		Salvedades CGR		Materialidad %	CGN - CHIP		Salvedades CGR		Materialidad %	CGN - CHIP		Salvedades CGR		Materialidad %		
			Total		Total	%		Total		Total	%		Total		Total	%		Total	%
5	4,3%	ABSTENCION	4,24	21.766.430,8	3,5%	21.925.268,7	100,7%	77.973.827,7	14,0%	48.810.621,6	62,6%	-56.207.396,8	-78,8%	17.774.564,3	-31,6%				
27	23,5%	NEGATIVA	4,25	64.269.284,5	10,2%	23.420.760,1	36,4%	18.883.195,0	3,4%	10.779.680,4	57,1%	45.386.089,5	63,7%	20.654.400,1	45,5%				
17	14,8%	CON SALVEDADES	4,52	117.251.314,0	18,6%	5.002.054,0	4,3%	18.050.363,9	3,2%	2.012.290,2	11,1%	99.200.950,1	139,1%	6.205.360,2	6,3%				
66	57,4%	SIN SALVEDADES	4,65	426.627.585,2	67,7%	1.383.482,0	0,3%	443.709.627,4	79,4%	1.948.652,9	0,4%	-17.082.042,3	-24,0%	1.059.985,5	-6,2%				
115	100,0%	115 ENTIDADES	4,42	629.914.614,5	100,0%	51.731.564,8	8,2%	558.617.014,0	100,0%	63.551.245,1	11,4%	71.297.600,5	100,0%	45.694.310,1	64,1%				
TOTAL AGREGA		348 ENTIDADES		690.889.366,0	91,2%	7,5%		651.089.265,6	85,8%	9,8%		39.800.100,3	179,1%	114,8%	0,0%				

Fuente: Cálculos CGN con base CHIP e informe de Auditoría CGR a dic 2013





Para contestar cite:

Radicado CGN N°: 20141000018891

Fecha: 14-07-2014

Como se puede apreciar del anterior cuadro, el total de las salvedades de las 115 entidades suman \$51.731.564,8 que equivalen al 8,2% del total de los activos de entidades auditadas, \$629.914.614,5 millones.

**2. Revisión de procedimientos de consolidación:**

**2.1 Inconsistencias en la información de la gestión contable del SIIF – Nación 2 y la reportada por CHIP.**

La CGN para realizar el proceso de consolidación y de conformidad con el parágrafo del Artículo 3 del Decreto N° 2674 de 2012, para el año 2013 tiene identificadas las siguientes Entidades Contables Públicas – ECP del ámbito SIIF.

**ESPACIO EN BLANCO**







Para contestar cite:

Radicado CGN N°: 20141000018891

Fecha: 14-07-2014

CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN		
SUBCONTADURÍA DE CENTRALIZACIÓN DE LA INFORMACIÓN - GIT.SIIF		
ENTIDADES CONTABLES PÚBLICAS DEL ÁMBITO SIIF 2013		
No	Código Consolidación	Nombre Entidad
1	10200000	CONTRALORIA GRAL. REPUBLICA - GESTION GENERAL
2	10400000	DANE - GESTION GENERAL
3	10500000	DEPARTAMENTO DE PLANEACION - GESTION GENERAL
4	10600000	PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA - GESTION GENERAL
5	10700000	DAS - GESTION GENERAL - EN SUPRESIÓN
6	10800000	DEPARTAMENTO FUNCION PUBLICA - GESTION GENERAL
7	10900000	MINISTERIO DE AGRICULTURA - GESTION GENERAL
8	11000000	MINISTERIO DE COMUNICACIONES - GESTION GENERAL
9	11100000	MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL - GESTION GENERAL
10	11300000	MINISTERIO EDUCACION NACIONAL - GESTION GENERAL
11	11500000	MINHACIENDA Y CREDITO PUBLICO - GESTION GENERAL
12	11700000	MINISTERIO DE MINAS Y ENERGIA - GESTION GENERAL
13	11800000	MINISTERIO DE TRANSPORTE - GESTION GENERAL
14	11900000	MINISTERIO DE RELACIONES EXTERIORES - GESTION GENERAL
15	12200000	PROCURADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN
16	12300000	POLICIA NACIONAL - GESTION GENERAL
17	12400000	RAMA JUDICIAL - CONSEJO SUPERIOR DE LA JUDICATURA
18	12700000	UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE ORGANIZACIONES SOLIDARIAS
19	12800000	SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO
20	13000000	SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES
21	13200000	REGISTRADURIA NACIONAL DEL ESTADO CIVIL - GESTION GENERAL
22	13400000	SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA
23	13700000	FISCALIA GENERAL DE LA NACION - GESTION GENERAL
24	13900000	CAMARA DE REPRESENTANTES - GESTION GENERAL
25	14000000	SENADO DE LA REPUBLICA - GESTION GENERAL
26	14100000	MINISTERIO DE CULTURA - GESTION GENERAL
27	14300000	AGENCIA NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA
28	14500000	AGENCIA NACIONAL DE HIDROCARBUROS - ANH
29	20100000	INSTITUTO CASAS FISCALES DEL EJERCITO
30	21900000	DEFENSA CIVIL COLOMBIANA
31	22000000	ESCUELA SUPERIOR DE ADMINISTRACION PUBLICA (ESAP)
32	22100000	UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE LA AERONAUTICA CIVIL
33	22200000	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE CIENCIA, TECNOLOGIA E INNOVACION (COLCIENCIAS)
34	23100000	FONPOLICIA - GESTION GENERAL
35	23200000	FONDO ROTATORIO DEL DANE
36	23300000	AGENCIA LOGISTICA DE LAS FUERZAS MILITARES
37	23500000	INSTITUTO NACIONAL DE VIAS
38	23700000	INSTITUTO CARO Y CUERVO
39	23800000	INSTITUTO COLOMBIANO AGROPECUARIO (ICA)
40	23900000	INSTITUTO COLOMBIANO DE BIENESTAR FAMILIAR (ICBF)
41	24300000	INSTITUTO COLOMBIANO DE ANTROPOLOGIA E HISTORIA





Para contestar cite:

Radicado CGN N°: 20141000018891

Fecha: 14-07-2014

CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN		
SUBCONTADURÍA DE CENTRALIZACIÓN DE LA INFORMACIÓN - GIT.SIIF		
ENTIDADES CONTABLES PÚBLICAS DEL ÁMBITO SIIF 2013		
No	Código Consolidación	Nombre Entidad
42	24800000	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DEL DEPORTE, LA RECREACIÓN, LA ACTIVIDAD FÍSICA Y EL APROVECHAMIENTO DEL TIEMPO LIBRE - COLDEPORTES - GESTIÓN GENERAL
43	25200000	INSTITUTO COLOMBIANO DE GEOLOGIA Y MINERIA - INGEOMINAS
44	25300000	INSTITUTO GEOGRAFICO AGUSTIN CODAZZI - IGAC
45	25800000	INSTITUTO NACIONAL PARA CIEGOS (INCI)
46	25900000	INSTITUTO NACIONAL DE SALUD (INS)
47	26000000	INSTITUTO NACIONAL PARA SORDOS (INSOR)
48	26800000	SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE (SENA)
49	26900000	SUPERINTENDENCIA DE NOTARIADO Y REGISTRO
50	28000000	CLUB MILITAR DE OFICIALES
51	29200000	FONDO ROTATORIO DEL MINISTERIO DE RELACIONES EXTERIORES
52	36900000	INSTITUTO DE PLANIFICACION Y PROMOCION DE SOLUCIONES ENERGETICAS PARA LAS ZONAS NO INTERCONECTADAS - IPSE
53	40600000	CAJA DE RETIRO DE LAS FUERZAS MILITARES
54	40700000	CAJA DE SUELDOS DE RETIRO DE LA POLICIA NACIONAL
55	61300000	FONDO PARA LA PARTICIPACION Y EL FORTALECIMIENTO DE LA DEMOCRACIA
56	61600000	FONPRECON-VEJEZ
57	66500000	COMISION DE REGULACION DE ENERGIA Y GAS - CREG -
58	67700000	SUPERINTENDENCIA DE LA ECONOMIA SOLIDARIA
59	67800000	UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL FONDO NACIONAL DE ESTUPEFACIENTES
60	70100000	CAJA DE PREVISION SOCIAL DE COMUNICACIONES (CAPRECOM)
61	70300000	HOSPITAL MILITAR
62	71200000	FONDO DE PREVISION SOCIAL DEL CONGRESO - PENSIONES
63	72100000	FONDO PASIVO SOCIAL DE FERROCARRILES NACIONALES DE COLOMBIA - SALUD
64	80200000	AUDITORIA GRAL. REPUBLICA - GESTION GENERAL
65	81100000	UNIDAD DE INFORMACION Y ANALISIS FINANCIERO
66	82240000	DEFENSORIA DEL PUEBLO
67	82600000	FONDO SOCIAL DE VIVIENDA DE LA REGISTRADURIA NACIONAL DEL ESTADO CIVIL
68	96200000	MINCOMERCIO INDUSTRIA TURISMO - GESTION GENERAL
69	96300000	MINISTERIO TRABAJO- GESTION GENERAL
70	96400000	MINISTERIO DEL INTERIOR - GESTION GENERAL
71	96500000	MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE. - GESTION GENERAL
72	97600000	FONDO NACIONAL DE VIVIENDA - FONVIVIENDA
73	98100000	INSTITUTO COLOMBIANO DE DESARROLLO RURAL - INCODER
74	82020000	FONDO DE COMUNICACIONES
75	82050000	FONDO ROTATORIO DE LA REGISTRADURIA
76	82150000	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO PARA LA PROSPERIDAD SOCIAL - GESTION GENERAL
77	82210000	DIRECCIÓN NACIONAL DE ESTUPEFACIENTES - EN LIQUIDACIÓN
78	82230000	ARCHIVO GENERAL DE LA NACION
79	82250000	COMISION NACIONAL DEL SERVICIO CIVIL
80	82260000	INSTITUTO NACIONAL DE MEDICINA LEGAL Y CIENCIAS FORENSES
81	82280000	DIRECCION NACIONAL DEL DERECHO DE AUTOR
82	82320000	INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO Y CARCELARIO - INPEC
83	82348800	INSTITUTO NACIONAL DE FORMACION TECNICA PROFESIONAL DE SAN ANDRES Y PROVIDENCIA
84	82360000	INSTITUTO TECNICO CENTRAL
85	82490000	FONDO DE BIENESTAR SOCIAL DE LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA
86	82500000	MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL - SUPERINTENDENCIA DE VIGILANCIA Y SEGURIDAD PRIVADA
87	82520000	INSTITUTO NACIONAL DE VIGILANCIA DE MEDICAMENTOS Y ALIMENTOS - INVIMA
88	82540000	INSTITUTO DE HIDROLOGIA, METEOROLOGIA Y ESTUDIOS AMBIENTALES- IDEAM
89	82554400	INSTITUTO NACIONAL DE FORMACION TECNICA PROFESIONAL DE SAN JUAN DEL CESAR

Calle 95 No. 15 - 56 - Código Postal: 110221 - ( PBX (57 1) 492 6400

www.contaduria.gov.co E-mail: contactenos@contaduria.gov.co

Bogotá D.C. - Colombia





Para contestar cite:  
Radicado CGN N°: 20141000018891  
Fecha: 14-07-2014

CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN		
SUBCONTADURÍA DE CENTRALIZACIÓN DE LA INFORMACIÓN - GIT.SIIF		
ENTIDADES CONTABLES PÚBLICAS DEL ÁMBITO SIIF 2013		
No	Código Consolidación	Nombre Entidad
90	825676000	INSTITUTO TECNICO NACIONAL DE COMERCIO SIMON RODRIGUEZ DE CALI
91	825873000	
92	825900000	SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD
93	828100000	SUPERINTENDENCIA DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS
94	828200000	MINISTERIO DE TRANSPORTE - SUPERINTENDENCIA DE PUERTOS Y TRANSPORTE
95	828400000	U.A.E.DIAN PAGADORA
96	828500000	COMISION DE REGULACION DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO CRA
97	828600000	FONDO NACIONAL DE REGALIAS
98	829300000	FONAM - GESTION GENERAL
99	829700000	MINISTERIO DE COMUNICACIONES - UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL COMISION DE REGULACION DE COMUNICACIONES
100	910300000	UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES - DIAN RECAUDADORA
101	910500000	MINISTERIO PROTECCION SOCIAL - SUPERINTENDENCIA DE SUBSIDIO FAMILIAR
102	920200000	JUNTA CENTRAL DE CONTADORES
103	920300000	UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL CONTADURIA GENERAL DE LA NACION
104	922500000	UNIDAD DE PLANEACION MINERO ENERGETICA - UPME
105	923272018	UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL COMISION DE REGULACION EN SALUD- CRES
106	923272087	AGENCIA NACIONAL DEL ESPECTRO - ANE
107	923272193	UGPP
108	923272393	FONDO DE ADAPTACION
109	923272394	TESORO NACIONAL
110	923272395	DEUDA PUBLICA
111	923272402	MINISTERIO DE JUSTICIA Y DEL DERECHO
112	923272412	MINISTERIO DE VIVIENDA CIUDAD Y TERRITORIO
113	923272416	U.A.E.AUTORIDAD NACIONAL LICENCIAS AMBIENTALES
114	923272418	U.A.E. PARQUES NACIONALES Y NATURALES DE COLOMBIA
115	923272419	UNIDAD NACIONAL DE PROTECCION - UNP
116	923272420	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO - DIRECCION NACIONAL DE INTELIGENCIA
117	923272421	MINISTERIO DE SALUD Y PROTECCION SOCIAL - GESTIÓN GENERAL
118	923272423	UNIDAD NACIONAL PARA LA GESTIÓN DEL RIESGO DE DESASTRES
119	923272424	UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACION COLOMBIA
120	923272425	UNIDAD DE PLANIFICACIÓN DE TIERRAS RURALES, ADECUACIÓN DE TIERRAS Y USOS AGROPECUARIOS UPRA
121	923272426	AUTORIDAD NACIONAL DE ACUICULTURA Y PESCA - AUNAP
122	923272429	DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN DE FONDOS DE LA PROTECCIÓN SOCIAL (DIRFONPROS)
123	923272430	AGENCIA COLOMBIANA PARA LA REINTEGRACIÓN DE PERSONAS Y GRUPOS ALZADOS EN ARMAS
124	923272432	AGENCIA PRESIDENCIAL DE COOPERACIÓN INTERNACIONAL DE COLOMBIA, APC - COLOMBIA
125	923272434	AGENCIA NACIONAL PARA LA SUPERACIÓN DE LA POBREZA EXTREMA
126	923272436	CENTRO DE LA MEMORIA HISTORICA
127	923272438	UNIDAD DE ATENCIÓN Y REPARACIÓN INTEGRAL A LAS VICTIMAS
128	923272439	UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL PARA LA CONSOLIDACIÓN TERRITORIAL
129	923272440	INSTITUTO NACIONAL DE METROLOGÍA - INM
130	923272441	U.A.E. DE GESTIÓN DE RESTITUCIÓN DE TIERRAS DESPOJADAS

Calle 95 No. 15 - 56 - Código Postal: 110221 - ( PBX (57 1) 492 6400

www.contaduria.gov.co E-mail: contactenos@contaduria.gov.co

Bogotá D.C. - Colombia





Para contestar cite:

Radicado CGN N°: 20141000018891

Fecha: 14-07-2014

CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN		
SUBCONTADURIA DE CENTRALIZACIÓN DE LA INFORMACIÓN GIT-SIIF		
ENTIDADES CONTABLES PÚBLICAS DEL ÁMBITO SIIF 2013		
No	Código Consolidación	Nombre Entidad
131	923272459	UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL AGENCIA NACIONAL DE DEFENSA JURIDICA DE LA NACIÓN
132	923272460	AGENCIA NACIONAL DE MINERÍA - ANM
133	923272462	UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL - AGENCIA NACIONAL DE CONTRATACIÓN PÚBLICA - COLOMBIA COMPRA EFICIENTE.
134	923272467	UNIDAD DE SERVICIOS PENITENCIARIOS Y CARCELARIOS - SPC
135	923272476	UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL AGENCIA DEL INSPECTOR GENERAL DE TRIBUTOS, RENTAS Y CONTRIBUCIONES PARAFISCALES
136	820300000	FONDO ROTATORIO DEL DAS-
137	923272547	U.A.E DIRECCION NACIONAL DE BOMBEROS
138	923272542	UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL UNIDAD DE PROYECCIÓN NORMATIVA Y ESTUDIOS DE REGULACIÓN FINANCIERA - URF

Elaboración GIT SIIF SUBCENTRALIZACIÓN -CGN

Las diferencias que sustentó la CGN en el documento de respuesta de las observaciones efectuadas que fueron enviadas por la CGR con oficio No 2014EE0108221 del 20-06-2014 respecto de las contenidas a página 48 del Informe final de auditoría al Balance General 2013, no se corresponden toda vez que unas son las entidades incluidas en la observación otras las incluidas en el los cuadros del informe final.

## 2.2 Observaciones efectuadas al SIIF Nación

Dentro del Dictamen se dice: "Dado que el SIIF no estaba suficientemente maduro y que el Gobierno se comprometió a hacer un esfuerzo de mejoramiento contable en los distintos ítems, se otorgó un dictamen con salvedades. La Comisión Legal de Cuentas solicitó durante las diversas sesiones a la Contraloría General de la República imponer un mayor rigor a los análisis y mejoras que debían hacerse no solo por parte del Gobierno sino del Ente de Control. Toda vez que no pudieron superarse estas debilidades y que las mismas persiste,..."

Teniendo en cuenta la anterior valoración fiscal y al efecto de ella, la CGN consultó al Administrador del SIIF del Ministerio de Hacienda y Crédito Público el 07/07/2014, respecto de las observaciones formuladas por el proceso Auditor al sistema SIIF-Nación, obteniéndose la siguiente respuesta:

"La CGR ya entregó el informe y respecto al SIIF Nación no dejó hallazgos. Sin embargo en su análisis dice que las acciones de mejoras propuestas relacionadas con la auditoría del año 2013 no solucionaron todos los problemas existentes dentro de los cuales persisten en:

## 2.2 SEGUIMIENTO AL PLAN DE MEJORAMIENTO

### 2.2.1 Seguimiento al Proyecto Consolidación de Los Sistemas Nacionales de Información CSNI

A través del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, el Gobierno Colombiano viene ejecutando el "Proyecto de Consolidación de los Sistemas Nacionales de Información - CSNI" enmarcado en la ejecución del Préstamo No. 7831/CO otorgado por el Banco Mundial. Proyecto que continúa ayudando a enfrentar





Para contestar cite:  
Radicado CGN N°: 20141000018891  
Fecha: 14-07-2014

los retos de mejora sobre los sistemas de información de gestión financiera pública y a consolidar los logros de los Proyectos MAFP I y II. De esa manera, se implementa el CSNI, el cual entró en producción a partir del 1 de enero de 2011 con la Solución SIIF Nación II. Actualmente se tienen 194 Unidades Ejecutoras, 1.152 Subunidades de las cuales una se encuentra ubicada en Miami y otra en el Sinaí, cuenta con 9.426 usuarios activos, donde el promedio concurrente es de 1.600 y máximos concurrentes 3.092, en 165 entidades que conforman el Presupuesto General de la Nación y actualmente estas ascienden a 188 entidades, incluidos los establecimientos públicos.

En desarrollo del presente proceso auditor al "Proyecto de Consolidación de los Sistemas Nacionales de Información" que se ejecuta para la vigencia 2013, se observa que algunas de las debilidades evidenciadas en la auditoría anterior permanecen. En este sentido, mediante visitas y pruebas técnicas y contables realizadas en seis (6) entidades, seleccionadas de manera aleatoria, teniendo en cuenta el volumen de registros y entrevistas con los usuarios que operan directamente el sistema, se observó que persisten las fallas técnicas relacionadas con la implementación de módulos que impiden reflejar la gestión contable de las entidades públicas de manera actualizada, integral y simultánea. Lo anterior indica que las acciones de mejora que están siendo implementadas por el Administrador del Sistema no han logrado subsanar las deficiencias encontradas anteriormente por la CGR.

Se realizaron visitas con el acompañamiento de una funcionaria del MHCP a las siguientes entidades: Ministerio de Hacienda y Crédito Público, Contraloría General de la República - CGR, Instituto Colombiano de Bienestar Familiar - ICBF, Servicio Nacional de Aprendizaje — SENA, Departamento Administrativo de la Presidencia de la República — DAPRE, y Registraduría Nacional del Estado Civil — RNEC.

En las pruebas practicadas se verificó la funcionalidad, operatividad, manejo, capacitación recibida a los usuarios directos y conectividad del sistema SIIF Nación II; como resultado de las mismas, se observó lentitud en la conectividad, que depende en algunas situaciones de las características de los equipos de cada entidad, asignados al SIIF, el ancho de banda y cableado estructural. Con relación a los registros contables que se incorporan al SIIF, las entidades visitadas manifestaron algunos inconvenientes presentados para el cierre anual 2013, igualmente para los cierres trimestrales y mensuales, en el caso de los cierres trimestrales, los registros contables no son oportunos. De otra parte, las demás actividades que se deben realizar mensualmente al no tener los saldos definitivos, como en el caso de las conciliaciones bancarias, los cargues automáticos masivos no permiten colocar la descripción de los registros, lo que genera que la información no sea lo suficientemente clara para terceros, igual situación se presenta para los auxiliares los cuales no permiten conocer el tercero y el detalle del registro.

Así mismo, no es posible hacer consultas o generar reportes en cualquier momento, ya que el Administrador del SIIF, debido a que los usuarios generaban reportes muy pesados en cualquier momento, limitó el tiempo para estos en el siguiente horario: de las 6:00 am a las 10:00 am, de las 12:00 m a 2:00 pm y después de las seis de la tarde, situación que afecta el normal desarrollo de las labores de las entidades.

La información registrada contablemente en el SIIF, no permite consultar el historial de una transacción, no identifica el tercero y en este sentido, se observó que la Contaduría General de la Nación parametrizó las cuentas que debían generar los libros auxiliares sin atender las cuentas de ingresos y gastos lo cual hace complejo el análisis de estos rubros. Estas debilidades reportadas hacen que las entidades deban realizar operaciones manuales o recurran a sistemas alternos que les permita realizar consultas y operaciones de registros que guarden la historia de cada transacción.





Para contestar cite:  
Radicado CGN N°: 20141000018891  
Fecha: 14-07-2014

*Con las reformas tributarias, la DIAN requiere a las entidades para que suministre información exógena que no se tiene contemplada en el SIIF, en la forma en que la DIAN lo solicita, situación que requiere que las entidades tengan que realizar procedimientos manuales con el fin de cumplir con esta obligación. El Administrador del SIIF Nación II, ha manteniendo constante comunicación con la DIAN para establecer los procedimientos acordes con la normatividad vigente, con el fin de que las entidades cuenten con un estándar de formularios definidos por la DIAN para reporte de información exógena.*

*Por lo descrito anteriormente el Aplicativo SIIF NACION II, aunque presenta avances, mejoras funcionales y técnicas, su operación e interoperabilidad aún no son lo bastante sólidas en todo el desarrollo y madurez del software dado que al hacer seguimiento al Plan de Mejoramiento correspondiente al Proyecto Consolidación de los Sistemas de Información, producto de la auditoría realizada en la vigencia 2013, se observa que las acciones de mejora a las que se comprometió la entidad no han logrado subsanar las deficiencias encontradas anteriormente por la CGR."*

**En razón a lo anterior, se determina que la valoración fiscal proferida relativa al tema que nos ocupa, no afecta la opinión las cifras presentadas en el Balance General Consolidado de la Nación.**

De otra parte, y teniendo en cuenta que la Comisión Legal de Cuentas en el año 2013 en una de sus sesiones manifestó y recomendó a la CGN que en su calidad de órgano rector de la contabilidad pública reforzara y adelantara acciones con las entidades contables públicas sometidas al ámbito SIIF Nación, al efecto en el segundo semestre de la vigencia fiscal 2013, se procedió a programar y realizar mesas de trabajo durante el mes de noviembre de 2013, a las que se hicieron presentes 65 entidades de 82 convocadas avocándose al efecto los siguientes temas:

1. Precisar con las Entidades Contables Públicas las observaciones sobre las limitaciones que presentó el SIIF-Nación durante la vigencia 2012.
2. Analizar cada uno de los temas y subtemas tabulados
3. Establecer compromisos y responsables.

En concordancia con esta acción, se curso especial invitación a la CGR a través de la Delegada para Economía y Finanzas Públicas, mediante correo electrónico del 08/11/2013, y al efecto no se contó con participación de funcionario alguno del ente de control fiscal (Se anexan 2 folios).

Así las cosas, la Comisión Legal de Cuentas - CLC mediante oficio CLC.3.9/714/12 del 18-09-2013 requirió a la CGN para que informara de las acciones adelantadas y del estado del SIIF Nación, al efecto se dio respuesta mediante oficio CGN No 20134700066821 del 04/12/2013 (Se anexan 13 folios).

Como se puede apreciar respetada señora Contralora, la CGN en virtud de su competencia y de lo establecido y definido por la Comisión Legal de Cuentas, nuestro compromiso ha sido total para solucionar los inconvenientes formulados por las Entidades Contables Públicas a la Comisión Legal de Cuentas - CLC, en el norte de análisis y mejoras orientadas del compromiso de gobierno para el mejoramiento contable de los diferentes ítems que integran el SIIF Nación.





Para contestar cite:

Radicado CGN N°: 20141000018891

Fecha: 14-07-2014

### 2.3 Análisis comprobantes manuales

La CGN con el fin de identificar las razones por las cuales las entidades contables públicas realizan comprobantes manuales en el SIIF Nación, efectuó un análisis a 2.066 de los 209.426 comprobantes realizados en la vigencia 2013, del cual me permito relacionar el objetivo, antecedentes y conclusiones:

**Objetivo:** Identificar los conceptos por los cuales las Entidades Contables Públicas-ECP- efectúan registros manuales en el sistema, con el propósito de verificar si corresponden a la parametrización del sistema o a la funcionalidad, para definir la traza contable de conformidad con los requerimientos del hecho económico. Así mismo, identificar los temas que deben ser incluidos en los programas de capacitación.

**Antecedente:** En reunión con el Contador General de la Nación y funcionarios de la **Contraloría General de la República**, afirmaron que "el módulo contable del SIIF-Nación, está mal parametrizado razón por la cual las entidades deben hacer comprobantes manuales para corregir los registros definidos en el sistema". Agregado a lo anterior, la Administración SIIF, del Ministerio de Hacienda y Crédito Público-MHCP, informa sobre el pronunciamiento de la Comisión Legal de Cuentas en el mismo sentido.

**Procedimiento:** Con la información de los comprobantes del año 2013, recibida del MHCP, antes de cierre del período contable, se procedió a identificar, tabular y analizar los diferentes conceptos que originan comprobantes manuales en el sistema, con énfasis en la descripción y en los códigos que conforman el registro. Con la finalidad de responder a la pregunta **Por qué las Entidades Contables Públicas realizan comprobantes manuales en el sistema SIIF Nación?**

#### Identificación de comprobantes manuales por conceptos

Se analizaron los comprobantes manuales de dieciocho (18) Entidades Contables Públicas, de las ciento cuarenta (140), que hacen parte del ámbito de SIIF Nación. De los doscientos nueve mil cuatrocientos

Veintiséis (209.426) comprobantes manuales registrados en el sistema (información de la Administración SIIF), se analizaron aproximadamente, dos mil sesenta y seis (2066) elaborados por las entidades en el periodo comprendido de enero a junio de 2013, así:

**ESPACIO EN BLANCO**





Para contestar cite:

Radicado CGN N°: 20141000018891

Fecha: 14-07-2014

No.	Código de Consolidación	Unidad ejecutora	Entidad Contable Pública	Total
1	10600000	02-01-01-000	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE LA PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA	802
2	10500000	03-01-01-019	DEPARTAMENTO NACIONAL DE PLANEACION	493
3	820300000	06-02-00-000	FONDO ROTATORIO DEL DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE SEGURIDAD	221
4	14000000	01-01-01	CONGRESO DE LA REPUBLICA - SENADO DE LA REPUBLICA - GESTION GENERAL	120
5	22000000	05-03-00-01	ESCUELA DE ADMINISTRACION PUBLICA -ESAP-	83
6	923272430	02-12-00	AGENCIA COLOMBIANA PARA LA REINTEGRACIÓN DE PERSONAS Y GRUPOS ALZADOS EN ARMAS	73
7	10700000	06-01-01-000	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE SEGURIDAD -DAS-	65
8	828600000	03-25-00-000	FONDO NACIONAL DE REGALIAS EN LIQUIDACIÓN	55
9	253000000	04-03-00	INSTITUTO GEOGRAFICO AGUSTIN CODAZZI -IGAC-	44
10	923272423	02-11-00	UNIDAD NACIONAL PARA LA GESTIÓN DEL RIESGO DE DESASTRES	29
11	10400000	04-01-01	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO NACIONAL DE ESTADISTICA - DANE-	27
12	23200000	04-02-00	FONDO ROTATORIO DEL DANE	16
13	923272462	03-03-00	UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL - AGENCIA NACIONAL DE CONTRATACIÓN PÚBLICA - COLOMBIA COMPRA EFICIENTE.	9
14	828100000	03-24-00	SUPERINTENDENCIA DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS	8
15	10800000	05-01-01	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE LA FUNCION PUBLICA	8
16	923272402	12-01-01-000	MINISTERIO DE JUSTICIA Y DEL DERECHO	8
17	923272432	02-09-00	AGENCIA PRESIDENCIAL DE COOPERACION INTERNACIONAL DE COLOMBIA	3
18	923272462	03-03-00	AGENCIA NACIONAL DE CONTRATACION PÚBLICA COLOMBIA COMPRA EFICIENTE	2
<b>TOTALES</b>				<b>2066</b>

Tabulación, se identificaron los siguientes conceptos de comprobantes manuales:

1. Por causaciones en el período contable- registro manual- y la ejecución presupuestal en otra vigencia y/o mes. Así mismo, por reclasificación de comprobantes automáticos originados en la etapa de la ejecución presupuestal de la Obligación (la tabla registra un concepto y la ECP lo reclasifica a otro(s) códigos contables).

**ESPACIO EN BLANCO**







Para contestar cite:  
Radicado CGN N°: 20141000018891  
Fecha: 14-07-2014

No.	Código de Consolidación	Unidad ejecutora	Entidad Contable Pública	Por causaciones en el periodo contable y la ejecución presupuestal en otra vigencia y/o mes	Reclasificación de comprobantes automáticos de la OBLIGACIÓN (la tabla registra un concepto y la ECP lo reclasifica a otro(s) códigos contables)	Total
1	10600000	02-01-01-000	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE LA PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA	120	166	286
2	10500000	03-01-01-019	DEPARTAMENTO NACIONAL DE PLANEACION	3	50	53
3	22000000	05-03-00-01	ESCUELA DE ADMINISTRACION PUBLICA -ESAP-	1	31	32
4	923272430	02-12-00	AGENCIA COLOMBIANA PARA LA REINTEGRACIÓN DE PERSONAS Y GRUPOS ALZADOS EN ARMAS	0	27	27
5	14000000	01-01-01	CONGRESO DE LA REPUBLICA - SENADO DE LA REPUBLICA - GESTION GENERAL	0	24	24
6	923272423	02-11-00	UNIDAD NACIONAL PARA LA GESTIÓN DEL RIESGO DE DESASTRES	0	7	7
7	828600000	03-25-00-000	FONDO NACIONAL DE REGALIAS EN LIQUIDACIÓN	0	6	6
8	10700000	06-01-01-000	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE SEGURIDAD - DAS-	0	6	6
9	10400000	04-01-01	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO NACIONAL DE ESTADISTICA -DANE-	0	4	4
10	923272462	03-03-00	UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL - AGENCIA NACIONAL DE CONTRATACIÓN PÚBLICA - COLOMBIA COMPRA EFICIENTE.	0	4	4
11	10800000	05-01-01	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE LA FUNCION PUBLICA	0	3	3
12	828100000	03-24-00	SUPERINTENDENCIA DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS	0	2	2
13	820300000	06-02-00-000	FONDO ROTATORIO DEL DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE SEGURIDAD	0	2	2
TOTALES				124	332	456

En general corresponde a gastos causados en el mes en que se recibió el bien o servicio, pero que la ejecución presupuestal se efectúa cuando se presenta la cuenta de cobro. Esta situación genera como mínimo dos (2) comprobantes: 1.- cuando se recibe el bien o servicio y efectúa la causación y 2.- Cuando se efectúa la ejecución presupuestal y en consecuencia el registro automático del sistema se debe anular porque ya está registrado contablemente.

A manera de ejemplo, relacionamos algunos conceptos de los que originan estos comprobantes: Causación de servicios públicos registrados en diciembre del año anterior. También se encuentran registros que no atienden a la técnica contable, como es el caso, de reversar un gasto del período anterior afecta débito al gasto y crédito a costos de producción, por norma los costos de producción se generan en procesos productivos y se soportan en sistemas de acumulación. Así mismo, se identifican conceptos de reclasificación de intangibles al gasto, el sistema no tiene administración de bienes en producción. De igual manera, reclasificación del gasto de administración a gastos de operación y registros de reversión de obligaciones de nómina, entre otros.

También se evidencia que como consecuencia de la implementación, en los meses de abril a mayo, de los nuevos "Tipos de Operación" y "Atributos", se originaron registros de reclasificación por conceptos de nómina y de gastos pagos por anticipado, a manera de ejemplo, seguros.

En el caso de la nómina del Parlamento Andino que corresponde a un concepto de transferencias (5101XX cada concepto de sueldos /510290) la Contaduría General de la Nación buscará una forma de definir este concepto.





Para contestar cite:  
Radicado CGN N°: 20141000018891  
Fecha: 14-07-2014

### 3. Excedentes, administración y reembolsos de Cajas Menores

No.	Código de Consolidación	Unidad ejecutora	Entidad Contable Pública	Excedentes en Cajas Menores, administración de Cajas menores diferentes a la legalización (hasta octubre es manual)	Legalización de caja menor	Total
1	10600000	02-01-01-000	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE LA PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA	1	27	28
2	10500000	03-01-01-019	DEPARTAMENTO NACIONAL DE PLANEACION	0	12	12
3	14000000	01-01-01	CONGRESO DE LA REPUBLICA - SENADO DE LA REPUBLICA - GESTION GENERAL	1	7	8
4	828600000	03-25-00-000	FONDO NACIONAL DE REGALIAS EN LIQUIDACIÓN	1	0	1
TOTALES				3	46	49

En general los conceptos que originan comprobantes manuales relacionados con Caja Menor corresponden a recuperaciones (constituye un ingreso y una cuenta por cobrar). De la misma forma, comprobantes de reclasificación de auxiliares directos de Caja Menor efectivo a Caja Menor cuenta corriente. En cuanto a los reembolsos de Caja Menor, en el período de enero a junio la funcionalidad no estaba en producción, correspondía a registros manuales, a partir de octubre de 2013 se puso en producción.

La Contaduría General de la Nación, publicará un instructivo que defina la implementación en el sistema del proceso de constitución, reembolso y legalización de cajas menores, especificando cuando los recursos se administren en efectivo, cuenta corriente o cuenta de ahorros.

### 3. Cuentas de orden: bienes recibidos y entregados a terceros, reversión cuentas de orden, diferencial cambiario de préstamos por recibir, ejecución de proyectos de inversión y otras cuentas de control.

No.	Código de Consolidación	Unidad ejecutora	Entidad Contable Pública	Bienes- Cuentas de Orden de bienes recibidos de terceros y Cuentas de Orden de bienes entregados a terceros	Reversión cuentas de orden	Cuentas de orden- diferencial cambiario	Registra cuentas de orden contra patrimonio	Cuentas de orden - otras cuentas deudoras control y acreedoras	Cuentas de orden - 8355 Ejecución de proyectos de inversión	Total
1	10500000	03-01-01-019	DEPARTAMENTO NACIONAL DE PLANEACION	0	0	0	3	17	35	55
2	10600000	02-01-01-000	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE LA PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA	2	2	5	0	13	0	22
3	10700000	06-01-01-000	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE SEGURIDAD -DAS-	0	0	0	0	8	0	8
4	14000000	01-01-01	CONGRESO DE LA REPUBLICA - SENADO DE LA REPUBLICA - GESTION GENERAL	7	0	0	0	0	0	7
5	820300000	06-02-00-000	FONDO ROTATORIO DEL DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE SEGURIDAD	2	0	0	0	0	0	2
6	923272430	02-12-00	AGENCIA COLOMBIANA PARA LA REINTEGRACIÓN DE PERSONAS Y GRUPOS ALZADOS EN ARMAS	0	2	0	0	0	0	2
7	23200000	04-02-00	FONDO ROTATORIO DEL DANE	1	0	0	0	0	0	1
8	10800000	05-01-01	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE LA FUNCION PUBLICA	0	0	0	0	1	0	1
TOTALES				12	4	5	3	39	36	99





Para contestar cite:

Radicado CGN N°: 20141000018891

Fecha: 14-07-2014

Estos registros no corresponden a información generada en otro macroproceso del sistema, con relación a bienes encontramos registros manuales por conceptos de bienes recibidos en almacén, bienes incautados. Con relación a cuentas de orden de control se identifican comprobantes por anticipos pendientes de girar, diferencial cambiario de préstamos pendientes de recibir. También se incluyen los conceptos de ejecución de proyectos de inversión en sus diferentes componentes. De igual manera, se identifican comprobantes por concepto de litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos.

De otra parte, se identifican registros cuentas de orden contra las cuentas de patrimonio, situación que no procede porque las cuentas de orden tienen su contrapartida en las cuentas de orden por el contrario, no obstante la entidad informa que se debe a la cancelación de unos saldos en una PCI.

#### 4. Traslado de bienes de uso a bodega, de bodega a uso y de uso a mantenimiento.

No.	Código de Consolidación	Unidad Ejecutora	Entidad Contable Pública	Traslado de bienes de uso a bodega (Propiedad, planta y equipo código 1635, no corresponde la dinámica establece que corresponde a bienes nuevos)	Traslado de bienes de bodega a uso (Propiedad, planta y equipo código 1635)	Traslado de bienes de uso 16xx a la 1637 en mantenimiento	Total
1	10600000	02-01-01-000	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE LA PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA	0	7	15	22
2	14000000	01-01-01	CONGRESO DE LA REPUBLICA - SENADO DE LA REPUBLICA - GESTION GENERAL	2	7	10	19
3	25300000	04-03-00	INSTITUTO GEOGRAFICO AGUSTIN CODAZZI - IGAC-	0	17	0	17
4	10500000	03-01-01-019	DEPARTAMENTO NACIONAL DE PLANEACION	6	2	0	8
5	923272430	02-12-00	AGENCIA COLOMBIANA PARA LA REINTEGRACIÓN DE PERSONAS Y GRUPOS ALZADOS EN ARMAS	0	1	7	8
6	820300000	06-02-00-000	FONDO ROTATORIO DEL DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE SEGURIDAD	1	0	3	4
7	22000000	05-03-00-01	ESCUELA DE ADMINISTRACION PUBLICA -ESAP-	1	1	0	2
8	10400000	04-01-01	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO NACIONAL DE ESTADISTICA -DANE-	1	0	0	1
TOTALES				11	35	35	81

SIIF Nación, no tiene en producción el macroproceso de bienes, este proceso se debe efectuar con la funcionalidad de registros manuales. Adicionalmente, se identifica que las Entidades Contables Públicas, efectúan registros para trasladar de las subcuentas de bienes en uso a bienes en bodega. No obstante, el Régimen de Contabilidad pública establece que corresponde a "(...) bienes muebles, (...) que tienen la característica de permanentes cuya finalidad es que sean utilizados en el futuro (...)". De igual manera, se originan en que el registro de la obligación de los gastos de funcionamiento, afecta directamente los bienes en servicio y la Entidad Contable Pública los traslada a bodega.





Para contestar cite:  
Radicado CGN N°: 20141000018891  
Fecha: 14-07-2014

**5. Depreciaciones, amortizaciones, provisiones, valorizaciones de Propiedades, planta y equipo y baja de bienes de propiedad planta y equipo y de otros activos.**

No.	Código de Consolidación	Unidad ejecutora	Entidad Contable Pública	Depreciaciones, amortizaciones, provisiones, valorizaciones de Propiedades, planta y equipo y baja de activos (Indemnizaciones)	Depreciaciones, amortizaciones, provisiones, valorizaciones de otros activos	Total
1	10500000	03-01-01-019 -	DEPARTAMENTO NACIONAL DE PLANEACION	22	5	27
2	10600000	02-01-01-000	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE LA PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA	24	2	26
3	820300000	06-02-00-000	FONDO ROTATORIO DEL DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE SEGURIDAD	13	0	13
4	10700000	06-01-01-000	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE SEGURIDAD -DAS-	11	0	11
5	14000000	01-01-01	CONGRESO DE LA REPUBLICA - SENADO DE LA REPUBLICA - GESTION GENERAL	7	2	9
6	923272430	02-12-00	AGENCIA COLOMBIANA PARA LA REINTEGRACIÓN DE PERSONAS Y GRUPOS ALZADOS EN ARMAS	6	0	6
7	828600000	03-25-00-000	FONDO NACIONAL DE REGALIAS EN LIQUIDACIÓN	4	0	4
8	22000000	05-03-00-01	ESCUELA DE ADMINISTRACION PUBLICA -ESAP-	4	0	4
9	923272423	02-11-00	UNIDAD NACIONAL PARA LA GESTIÓN DEL RIESGO DE DESASTRES	4	0	4
10	10400000	04-01-01	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO NACIONAL DE ESTADISTICA -DANE-	1	0	1
11	25300000	04-03-00	INSTITUTO GEOGRAFICO AGUSTIN CODAZZI - IGAC-	1	0	1
<b>TOTALES</b>				<b>97</b>	<b>9</b>	<b>106</b>

SIIF Nación, no tiene en producción el macroproceso de bienes, este proceso se debe efectuar con la funcionalidad de registros manuales.

**6. Actualizaciones de inversiones e instrumentos derivados - código 12.**

No.	Código de Consolidación	Unidad ejecutora	Entidad Contable Pública	Actualizaciones posteriores de inversiones e instrumentos derivados - código 12
1	820300000	06-02-00-000	FONDO ROTATORIO DEL DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE SEGURIDAD	2
2	23200000	04-02-00	FONDO ROTATORIO DEL DANE	1
3	22000000	05-03-00-01	ESCUELA DE ADMINISTRACION PUBLICA -ESAP-	1
<b>TOTALES</b>				<b>4</b>

Los conceptos de comprobantes corresponden a la actualización de los títulos TES. En SIIF-Nación no corresponde a una funcionalidad, debe efectuarse registros manuales.





Para contestar cite:

Radicado CGN N°: 20141000018891

Fecha: 14-07-2014

**7. Reversar comprobantes automáticos de pago.**

No.	Código de Consolidación	Unidad ejecutora	Entidad Contable Pública	Reversar comprobantes automáticos de pago
1	10500000	03-01-01-019	DEPARTAMENTO NACIONAL DE PLANEACION	12
2	10600000	02-01-01-000	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE LA PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA	7
3	14000000	01-01-01	CONGRESO DE LA REPUBLICA - SENADO DE LA REPUBLICA - GESTION GENERAL	6
4	10700000	06-01-01-000	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE SEGURIDAD -DAS-	4
5	820300000	06-02-00-000	FONDO ROTATORIO DEL DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE SEGURIDAD	2
6	10400000	04-01-01	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO NACIONAL DE ESTADISTICA -DANE-	1
7	923272402	12-01-01-000	MINISTERIO DE JUSTICIA Y DEL DERECHO	1
8	923272430	02-12-00	AGENCIA COLOMBIANA PARA LA REINTEGRACIÓN DE PERSONAS Y GRUPOS ALZADOS EN ARMAS	1
<b>TOTALES</b>				<b>34</b>

Los conceptos por los cuales se efectúan comprobantes manuales que afectan el proceso de pagos, a manera de ejemplo son los siguientes: reversión de pagos, afecta en el débito 111005 y crédito a diferentes conceptos de deducción de nómina, impuestos y acreedores. Reclasificación de auxiliares en cuentas de bancos 111005, reversión de pagos AFC, por fecha de pago errada, por documentos registrados en otros meses. De igual manera, registros que trasladan un pasivo por acreedores al concepto de proveedores (242553/240101). Reclasificación de fondos en administración a encargos fiduciarios, los dos conceptos corresponden a atributos contables definidos en TCON09, que contabilizan en el pago. De igual modo, pagos de retenciones pendientes en SIIF. La Contaduría General de la Nación, hará una convocatoria a una mesa de trabajo para tratar estos conceptos de comprobantes.

**ESPACIO EN BLANCO**





Para contestar cite:  
Radicado CGN N°: 20141000018891  
Fecha: 14-07-2014

**8. Constitución de Provisión de prestaciones sociales, pensiones y bonos pensionales y contingencias.**

No.	Código de Consolidación	Unidad ejecutora	Entidad Contable Pública	Constitución de Provisión prestaciones sociales ( pasivos estimados 2715)	Provisión para pensiones y para bonos pensionales (pasivos estimados 2720- 2721)	Provisión para contingencias (pasivo estimado 2710)	Total
1	10500000	03-01-01-019	DEPARTAMENTO NACIONAL DE PLANEACION	2	5	2	9
2	14000000	01-01-01	CONGRESO DE LA REPUBLICA - SENADO DE LA REPUBLICA - GESTION GENERAL	5	0	3	8
3	10600000	02-01-01-000	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE LA PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA	4	0	1	5
4	10700000	06-01-01-000	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE SEGURIDAD -DAS-	2	0	2	4
5	22000000	05-03-00-01	ESCUELA DE ADMINISTRACION PUBLICA -ESAP-	3	0	0	3
6	923272423	02-11-00	UNIDAD NACIONAL PARA LA GESTIÓN DEL RIESGO DE DESASTRES	2	0	0	2
7	923272430	02-12-00	AGENCIA COLOMBIANA PARA LA REINTEGRACIÓN DE PERSONAS Y GRUPOS ALZADOS EN ARMAS	1	0	1	2
8	923272462	03-03-00	AGENCIA NACIONAL DE CONTRATACION PÚBLICA COLOMBIA COMPRA EFICIENTE	1	0	0	1
9	10400000	04-01-01	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO NACIONAL DE ESTADISTICA -DANE-	0	0	1	1
10	25300000	04-03-00	INSTITUTO GEOGRAFICO AGUSTIN CODAZZI - IGAC-	1	0	0	1
TOTALES				21	5	10	36

SIIF Nación, no tiene definido el macroproceso de nómina, las provisiones se constituyen con la funcionalidad de registros manuales. El registro de las actualizaciones del cálculo actuarial de pensiones y el reconocimiento de las liquidaciones de bonos pensionales y la amortización corresponden a registros manuales en el sistema. La nómina de pensionados es un registro automático, que se elabora en la etapa de la obligación presupuestal. No obstante, algunas Entidades Contables Públicas realizan registros manuales. El registro de la provisión para contingencias es un comprobante manual. La Contaduría General de la Nación, hará una convocatoria a una mesa de trabajo para tratar estos conceptos de comprobantes.

**9. Traslados al inicio del año a las cuentas de capital fiscal (3105- 3208).**

No.	Código de Consolidación	Unidad ejecutora	Entidad Contable Pública	Traslados al inicio del año a las cuentas o capital fiscal (3105- 3208)
1	10600000	02-01-01-000	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE LA PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA	3
2	14000000	01-01-01	CONGRESO DE LA REPUBLICA - SENADO DE LA REPUBLICA - GESTION GENERAL	1
3	10500000	03-01-01-019	DEPARTAMENTO NACIONAL DE PLANEACION	1
4	22000000	05-03-00-01	ESCUELA DE ADMINISTRACION PUBLICA -ESAP-	1
5	820300000	06-02-00-000	FONDO ROTATORIO DEL DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE SEGURIDAD	1
TOTALES				7

Estos traslados corresponden a registros manuales. La Contaduría General de la Nación, hará una convocatoria a una mesa de trabajo, porque todas las entidades deberán por lo menos tener un comprobante en el periodo analizado de enero.





Para contestar cite:  
Radicado CGN N°: 20141000018891  
Fecha: 14-07-2014

**10. Pago de seguridad social, retenciones, libranzas, impuestos y otras deducciones de nómina.**

No.	Código de Consolidación	Unidad ejecutora	Entidad Contable Pública	Pago de seguridad social, retenciones y otras deducciones de nómina, pago de nómina, libranzas, impuestos y otros
1	10600000	02-01-01-000	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE LA PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA	24
2	10500000	03-01-01-019	DEPARTAMENTO NACIONAL DE PLANEACION	16
3	14000000	01-01-01	CONGRESO DE LA REPUBLICA - SENADO DE LA REPUBLICA - GESTION GENERAL	8
4	10700000	06-01-01-000	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE SEGURIDAD -DAS-	8
5	923272402	12-01-01-000	MINISTERIO DE JUSTICIA Y DEL DERECHO	6
6	820300000	06-02-00-000	FONDO ROTATORIO DEL DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE SEGURIDAD	2
7	828600000	03-25-00-000	FONDO NACIONAL DE REGALIAS EN LIQUIDACIÓN	1
8	923272430	02-12-00	AGENCIA COLOMBIANA PARA LA REINTEGRACIÓN DE PERSONAS Y GRUPOS ALZADOS EN ARMAS	1
<b>TOTALES</b>				<b>66</b>

Estos registros son automáticos en el sistema pero la deducción no identifica el tercero beneficiario de la misma y proceden registros manuales de reclasificación. La Administración SIIF, desarrollo el tercero "BENEDUC", con el cual se soluciona esta situación, sin embargo se requiere el desarrollo de la funcionalidad de administración de auxiliares.

**11. Traslado entre unidades de una misma ECP. Consignaciones-Recaudos, Reintegro a DTN- Traslados de cuentas bancarias.**

No.	Código de Consolidación	Unidad ejecutora	Entidad Contable Pública	Traslado entre unidades de una misma ECP	Consignaciones-Recaudos, Reintegros a DTN- Traslados en cuentas bancarias	Total
1	10600000	02-01-01-000	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE LA PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA	14	15	29
2	10500000	03-01-01-019	DEPARTAMENTO NACIONAL DE PLANEACION	1	23	24
3	820300000	06-02-00-000	FONDO ROTATORIO DEL DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE SEGURIDAD	14	1	15
4	14000000	01-01-01	CONGRESO DE LA REPUBLICA - SENADO DE LA REPUBLICA - GESTION GENERAL	0	3	3
5	25300000	04-03-00	INSTITUTO GEOGRAFICO AGUSTIN CODAZZI - IGAC-	3	0	3
6	10400000	04-01-01	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO NACIONAL DE ESTADISTICA -DANE-	2	0	2
7	828600000	03-25-00-000	FONDO NACIONAL DE REGALIAS EN LIQUIDACIÓN	0	1	1
8	22000000	05-03-00-01	ESCUELA DE ADMINISTRACION PUBLICA -ESAP-	1	0	1
9	10700000	06-01-01-000	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE SEGURIDAD -DAS-	1	0	1
10	923272423	02-11-00	UNIDAD NACIONAL PARA LA GESTIÓN DEL RIESGO DE DESASTRES	0	1	1
11	923272462	03-03-00	UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL - AGENCIA	0	1	1
12	923272402	12-01-01-000	MINISTERIO DE JUSTICIA Y DEL DERECHO	0	0	0
<b>TOTALES</b>				<b>36</b>	<b>45</b>	<b>81</b>





Para contestar cite:

Radicado CGN N°: 20141000018891

Fecha: 14-07-2014

Los traslados entre una misma ECP corresponden a registros manuales. Mientras que las Consignaciones-Recaudos, Reintegro a DTN- Traslados de cuentas bancarias, son registros automáticos, no proceden registros manuales por este concepto. La Contaduría General de la Nación, hará una convocatoria a una mesa de trabajo para tratar estos conceptos de comprobantes.

## 12. Registro de causación, devolución, reclasificación y reversión de ingresos.

No.	Código de Consolidación	Unidad ejecutora	Entidad Contable Pública	Registro de causación de Ingresos	Reversión de comprobantes contables de ingresos y devoluciones de ingresos, reclasificación entre cuentas del ingreso	Total
1	10500000	03-01-01-019	DEPARTAMENTO NACIONAL DE PLANEACIÓN	23	4	27
2	10500000	02-01-01-000	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE LA PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA	24	2	26
3	828600000	03-25-00-000	FONDO NACIONAL DE REGALÍAS EN LIQUIDACIÓN	8	0	8
4	923272423	02-11-00	UNIDAD NACIONAL PARA LA GESTIÓN DEL RIESGO DE DESASTRES	4	1	5
5	10700000	06-01-01-000	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE SEGURIDAD -DAS-	3	1	4
6	820300000	06-02-00-000	FONDO ROTATORIO DEL DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE SEGURIDAD	3	1	4
7	923272430	02-12-00	AGENCIA COLOMBIANA PARA LA REINTEGRACIÓN DE PERSONAS Y GRUPOS ALZADOS EN ARMAS	4	0	4
8	14000000	01-01-01	CONGRESO DE LA REPUBLICA - SENADO DE LA REPUBLICA - GESTION GENERAL	2	0	2
9	22000000	05-03-00-01	ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN PÚBLICA -ESAP-	1	1	2
10	923272462	03-03-00	UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL - AGENCIA NACIONAL DE CONTRATACIÓN PÚBLICA - COLOMBIA	1	0	1
TOTALES				73	10	83

Los registros de causación, devolución y anulación de ingresos son registros automáticos y se deben generar desde el macroproceso de ingresos, la reclasificación y reversión de ingresos son comprobantes manuales.

La reclasificación y reversión de ingresos diferente a la anulación, son comprobantes manuales.

En cuanto a los ingresos se analizaron conceptos de comprobantes que corresponden a: anulación de ingresos y reversión de ingresos causados en el año anterior.

Las devoluciones son registradas en las subcuentas que corresponden al concepto del ingreso con contrapartida en las subcuentas de la cuenta de "otros deudores". No obstante, las normas establecen que las devoluciones, rebajas o descuentos, deben reconocerse como menor valor del ingreso, con independencia de la vigencia en la cual se haya generado. Adicionalmente, el registro afecta la cuenta del activo que identifica el concepto de derecho a manera de ejemplo; Deudores por Ingresos no Tributarios -multas, y no procede la utilización del concepto por otros deudores 1470.

También es utilizada la funcionalidad de comprobantes manuales para registrar los reintegros por pagos al beneficiario final de conformidad con el Procedimiento de Operaciones Interinstitucionales. También es utilizada para la reclasificación de los recaudos de ingresos 572080 con operaciones sin flujo de efectivo pago de obligaciones con título 472210.







Para contestar cite:

Radicado CGN N°: 20141000018891

Fecha: 14-07-2014

**13. Causación del gasto por diferentes conceptos, reintegros del gasto e incapacidades, traslado del gasto al costo.**

No.	Código de Consolidación	Unidad ejecutora	Entidad Contable Pública	Causación del gasto por diferentes conceptos, reintegros, incapacidad, traslado del gasto al costo
1	10600000	02-01-01-000	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE LA PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA	174
2	10500000	03-01-01-019	DEPARTAMENTO NACIONAL DE PLANEACION	21
3	923272430	02-12-00	AGENCIA COLOMBIANA PARA LA REINTEGRACIÓN DE PERSONAS Y GRUPOS ALZADOS EN ARMAS	13
4	22000000	05-03-00-01	ESCUELA DE ADMINISTRACION PUBLICA -ESAP-	8
5	923272423	02-11-00	UNIDAD NACIONAL PARA LA GESTIÓN DEL RIESGO DE DESASTRES	6
6	828100000	03-24-00	SUPERINTENDENCIA DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS	2
7	923272462	03-03-00	UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL - AGENCIA NACIONAL DE CONTRATACIÓN PÚBLICA - COLOMBIA COMPRA EFICIENTE.	2
8	14000000	01-01-01	CONGRESO DE LA REPUBLICA - SENADO DE LA REPUBLICA - GESTION GENERAL	1
9	828600000	03-25-00-000	FONDO NACIONAL DE REGALIAS EN LIQUIDACIÓN	1
10	10700000	06-01-01-000	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE SEGURIDAD -DAS-	1
<b>TOTALES</b>				<b>229</b>

Los conceptos de reintegros e incapacidades son automáticos no proceden registros manuales. Excepto el registro considerado en el procedimiento de reintegros, donde se constituye un deudor y se disminuye el activo o gasto correspondiente, cuando se origina en un pago a beneficiario final. **Este tema se debe tratar en la mesa de trabajo para precisar conceptos.**

**ESPACIO EN BLANCO**





Para contestar cite:

Radicado CGN N°: 20141000018891

Fecha: 14-07-2014

#### 14. Constitución y amortización de gastos pagados por anticipado 1905 y cargos diferidos 1910 y legalización de convenios, anticipos y fondos en administración

No.	Código de Consolidación	Unidad Ejecutora	Entidad Contable Pública	Constitución -Registro de bienes y servicios pagados por anticipado 1905 y cargos diferidos 1910	Amortización de obras y mejoras en propiedad ajena código 1915	Legalización de convenios, anticipos y fondos en administración y Amortización de gastos pagados por anticipado (1905) y amortización de diferidos (1910)	Total
1	10600000	02-01-01-000	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE LA PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA	12	10	63	85
2	10500000	03-01-01-019	DEPARTAMENTO NACIONAL DE PLANEACION	9	3	19	31
3	25300000	04-03-00	INSTITUTO GEOGRAFICO AGUSTIN CODAZZI -IGAC-	0	0	16	16
4	10400000	04-01-01	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO NACIONAL DE ESTADISTICA -DANE-	3	0	8	11
5	22000000	05-03-00-01	ESCUELA DE ADMINISTRACION PUBLICA -ESAP-	0	0	10	10
6	14000000	01-01-01	CONGRESO DE LA REPUBLICA - SENADO DE LA REPUBLICA - GESTION GENERAL	0	0	8	8
7	828600000	03-25-00-000	FONDO NACIONAL DE REGALIAS EN LIQUIDACIÓN	1	1	5	7
8	923272430	02-12-00	AGENCIA COLOMBIANA PARA LA REINTEGRACIÓN DE PERSONAS Y GRUPOS ALZADOS EN ARMAS	0	0	4	4
9	923272432	02-09-00	AGENCIA PRESIDENCIAL DE COOPERACION INTERNACIONAL DE COLOMBIA	0	0	3	3
10	23200000	04-02-00	FONDO ROTATORIO DEL DANE	1	0	2	3
11	10700000	06-01-01-000	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE SEGURIDAD -DAS-	0	0	2	2
12	820300000	06-02-00-000	FONDO ROTATORIO DEL DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE SEGURIDAD	0	0	2	2
13	923272402	12-01-01-000	MINISTERIO DE JUSTICIA Y DEL DERECHO	0	0	1	1
14	923272423	02-11-00	UNIDAD NACIONAL PARA LA GESTIÓN DEL RIESGO DE DESASTRES	1	0	0	1
TOTALES				27	14	143	184

Cargos diferidos. Corresponde a un "Tipo de gasto", por lo tanto, las Entidades Contables Públicas. Con relación a los gastos pagados por anticipado, en los meses de abril a mayo de 2013, se creó en el sistema los "atributos contables", correspondientes a este concepto. No deben realizar registros manuales por este concepto. De otra parte, la amortización de obras y mejoras en propiedad ajena código 1915, corresponde a registros manuales en el sistema, porque no está en producción el macroproceso de bienes.

Ahora bien, con relación a la legalización de convenios, anticipos y fondos en administración y Amortización de gastos pagados por anticipado (1905) y amortización de diferidos (1910), corresponde a una funcionalidad del sistema que identifica la obligación presupuestal y para cada rubro de gasto define el valor a legalizar, si aplica IVA y deducciones, genera un documento contable de legalización. El registro contable se construye en el debe con los datos de la TCON07 para cada rubro y el haber de la TCON09, por el atributo contable vinculado a la obligación, si existen deducciones los registros corresponden a la TCON08.





Para contestar cite:  
Radicado CGN N°: 20141000018891  
Fecha: 14-07-2014

**15.- Reclasificación de auxiliares, de una misma subcuenta.**

No.	Código de Consolidación	Unidad ejecutora	Entidad Contable Pública	Reclasificación de auxiliares, de una misma subcuenta	Cuentas de retención afectando débito y crédito entre ellas	Total
1	10500000	03-01-01-019	DEPARTAMENTO NACIONAL DE PLANEACION	166	14	180
2	820300000	06-02-00-000	FONDO ROTATORIO DEL DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE SEGURIDAD	161	0	161
3	10600000	02-01-01-000	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE LA PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA	40	18	58
4	14000000	01-01-01	CONGRESO DE LA REPUBLICA - SENADO DE LA REPUBLICA - GESTION GENERAL	15	1	16
5	10700000	06-01-01-000	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE SEGURIDAD -DAS-	10	0	10
6	828600000	03-25-00-000	FONDO NACIONAL DE REGALIAS EN LIQUIDACIÓN	5	4	9
7	22000000	05-03-00-01	ESCUELA DE ADMINISTRACION PUBLICA -ESAP-	7	0	7
8	10400000	04-01-01	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO NACIONAL DE ESTADISTICA -DANE-	6	0	6
9	923272430	02-12-00	AGENCIA COLOMBIANA PARA LA REINTEGRACIÓN DE PERSONAS Y GRUPOS ALZADOS EN ARMAS	5	0	5
10	10800000	05-01-01	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE LA FUNCION PUBLICA	4	0	4
11	25300000	04-03-00	INSTITUTO GEOGRAFICO AGUSTIN CODAZZI -IGAC-	3	0	3
12	923272423	02-11-00	UNIDAD NACIONAL PARA LA GESTIÓN DEL RIESGO DE DESASTRES	1	2	3
13	828100000	03-24-00	SUPERINTENDENCIA DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS	2	0	2
14	923272462	03-03-00	AGENCIA NACIONAL DE CONTRATACION PÚBLICA COLOMBIA COMPRA EFICIENTE	1	0	1
15	923272462	03-03-00	UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL - AGENCIA NACIONAL DE CONTRATACIÓN PÚBLICA - COLOMBIA COMPRA EFICIENTE.	1	0	1
<b>TOTALES</b>				<b>427</b>	<b>39</b>	<b>466</b>

Las Entidades Contables Públicas, realizan la reclasificación del auxiliar tercero en cuentas de pasivo, por seguridad social en salud y demás deducciones de nómina. Así mismo, realizan registros en Cuentas de retención afectando débito y crédito entre ellas. Este registro es manual en el sistema, hasta tanto, se desarrolle la funcionalidad del auxiliar "BENEDUC".

**16. Ajustes donde intervienen varias cuentas (deudores, cargos diferidos, cuentas de orden, impuestos, patrimonio). Registros donde afecta cuentas de retención y gastos contra patrimonio.**

No.	Código de Consolidación	Unidad ejecutora	Entidad Contable Pública	Ajuste donde intervienen varias cuentas (deudores, cargos diferidos, cuentas de orden, impuestos, patrimonio)	Registros donde afecta cuentas de retención contra patrimonio y devolución de retenciones (2436XX001/242590)	Total
1	828600000	03-25-00-000	FONDO NACIONAL DE REGALIAS EN LIQUIDACIÓN	17	0	17
2	10500000	03-01-01-019	DEPARTAMENTO NACIONAL DE PLANEACION	11	5	16
3	10600000	02-01-01-000	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE LA PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA	7	0	7
4	820300000	06-02-00-000	FONDO ROTATORIO DEL DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE SEGURIDAD	5	0	5
5	10700000	06-01-01-000	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE SEGURIDAD -OAS-	2	2	4
6	828100000	03-24-00	SUPERINTENDENCIA DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS	2	0	2
7	22000000	05-03-00-01	ESCUELA DE ADMINISTRACION PUBLICA -ESAP-	1	0	1
<b>TOTALES</b>				<b>45</b>	<b>7</b>	<b>52</b>





Para contestar cite:  
Radicado CGN N°: 20141000018891  
Fecha: 14-07-2014

En estos conceptos se registran entre otros, operaciones sin flujo de efectivo con crédito a fondos en administración, prestamos de tesorería al gobierno nacional, intereses, recursos recibidos en administración y derechos cobrados por terceros; en comprobantes del mismo mes efectúa una reversión parcial de las operaciones de flujo de efectivo y fondos en administración, comprobantes con ajustes de centavos en cuentas de activos. Así como, registros en donde afecta cuentas de retención y gastos contra patrimonio. Las entidades contables públicas, reclasifican los terceros del concepto de retención en la fuente contra el patrimonio. De otra parte, registran recursos entregados en administración contra patrimonio, reversa los ingresos por rendimientos sobre depósitos en administración (480535/147074), reversa impuesto (142402/580803), entre otros. En el mismo comprobante constituye excedentes financieros.

**17. Reclasificación del Recaudo por clasificar 290580.**

No.	Código de Consolidación	Unidad ejecutora	Entidad Contable Pública	Reclasificación del Recaudo por clasificar 290580
1	23200000	04-02-00	FONDO ROTATORIO DEL DANE	11
2	820300000	06-02-00-000	FONDO ROTATORIO DEL DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE SEGURIDAD	6
3	22000000	05-03-00-01	ESCUELA DE ADMINISTRACION PUBLICA -ESAP-	2
4	10700000	06-01-01-000	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE SEGURIDAD -DAS-	2
<b>TOTALES</b>				<b>21</b>

Este registro es automático, funciona con el macroproceso de ingresos. Este tema se debe tratar en la mesa de trabajo para precisar conceptos.

**18. Constitución costo de ventas de bienes 6205-Bienes producidos.**

No.	Código de Consolidación	Unidad ejecutora	Entidad Contable Pública	Constitución costo de ventas de bienes 6205-Bienes producidos
1	25300000	04-03-00	INSTITUTO GEOGRAFICO AGUSTIN CODAZZI -IGAC-	3
<b>TOTALES</b>				<b>3</b>

El registro del consto de ventas de bienes producidos corresponde a un registro manual, por cuanto el módulo de ingresos no admite dos registros en el momento de la venta.

**19. Devolución IVA entidades de educación superior.**

No.	Código de Consolidación	Unidad ejecutora	Entidad Contable Pública	Devolucion iva entidades de educación superior
1	22000000	05-03-00-01	ESCUELA DE ADMINISTRACION PUBLICA - ESAP-	9
<b>TOTALES</b>				<b>9</b>

Este concepto fue parametrizado en el mes de julio de 2013, con el tipo de gasto "10 - Devolución IVA Educación Superior", por lo tanto, hasta la fecha de revisión, los comprobantes se realizaban de forma manual.





Para contestar cite:

Radicado CGN N°: 20141000018891

Fecha: 14-07-2014

**Análisis a la entidad contable - Contraloría General de la República- CGR año 2013**

La Contaduría General de la Nación, con el fin de identificar las razones por las cuales las Entidades Contables Publicas- ECP- realizan comprobantes manuales en el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación, analizó los registros manuales de la **Contraloría General de la República**, por su incidencia en el concepto de los órganos de control, de enero a diciembre de 2013 (para los meses septiembre y octubre, no tenemos la información de los comprobantes). Se analizaron aproximadamente setecientos ochenta y cinco (785) comprobantes.

Comprobantes manuales que se originan en transacciones que no están definidas en otros macroprocesos del sistema:

No.DE COMPROBANTES	CONCEPTO DEL COMPROBANTE	REGISTROS SON MANUALES- HECHOS QUE NO SE GENERAN EN OTROS MACROPROCESOS DEL SISTEMA
40	Depreciaciones, amortizaciones, provisiones, valorizaciones de propiedades, planta y equipo y baja de activos, retiro de intangibles	Proceden los comprobantes manuales porque el macroproceso de bienes y servicios no está en producción
32	Proceso de administración de caja menor.	En octubre de 2013 se dispuso la funcionalidad de legalización, las demás fases son automáticas. En consecuencia proceden registros manuales hasta la fecha indicada por legalización.
30	Traslado de bienes de bodega a uso (Propiedad, planta y equipo código 1635)	Proceden los comprobantes manuales porque el macroproceso de bienes y servicios no está en producción.
23	Cuentas de Orden proceden registros manuales	Proceden los comprobantes manuales porque corresponden a cuentas de control y contingencias
13	Constitución de provisión para contingencias (Pasivo estimado 2710)	Proceden los comprobantes manuales porque el macroproceso no existe.
2	Constitución de Provisión prestaciones sociales (Pasivos estimados 2715)	Proceden los comprobantes manuales porque el macroproceso de nómina no existe.
1	Traslado de bienes de uso a bodega (Propiedad, planta y equipo código 1635, no corresponde la dinámica establece que corresponde a bienes nuevos)	Dos aspectos a considerar 1.- La administración de bienes no está en producción, todos los registros que provengan de estas transacciones son manuales y el 2.- El traslado de bienes usados a bodega no corresponde a la norma contable
4	Reclasificación de Propiedad Planta y Equipo al gasto: 511114 y se acredita la cuenta 1635/1665/1670	Técnicamente puede corresponder a los activos de menor cuantía, que es pertinente la utilización de la funcionalidad de registros manuales (precisar con la ECP el concepto del registro)
78	Reclasificación de auxiliares, de una misma subcuenta: corresponde en su mayoría a la reclasificaciones del auxiliar "TER" tercero.	Para las reclasificaciones es pertinente la utilización de la funcionalidad de registros manuales





Para contestar cite:

Radicado CGN N°: 20141000018891

Fecha: 14-07-2014

**2.4 Saldos pendientes por depurar por operaciones recíprocas, ocasionados por diversas causas (Página 19 de Informe de Auditoría al Balance General 2013).**

Respecto de esta valoración fiscal inserta a página 19 del texto del Dictamen, es preciso manifestar y remitirnos al numeral 3.2.3 Informe sobre los Saldos de las operaciones recíprocas incluido en el Balance General de la Nación a 31/12/2013, de la que se puede observar que las diferencias presentadas en los saldos por conciliar no son representativas y por consiguiente el impacto es del mismo tenor, y al efecto destacamos lo siguiente:

**Comportamiento de saldos por conciliar**

*Agregados y conciliados los valores de operaciones recíprocas reportados y calculados, el proceso de consolidación determina las diferencias presentadas al aplicar las respectivas reglas de consolidación en los valores o saldos recíprocos, presentándose casos en los cuales no hay correspondencia entre las cifras comparadas, generándose entonces diferencias que se denominan "Saldos por conciliar", descritos en el Catálogo de Cuentas de Consolidación y revelados en el proceso, con el respectivo registro contable del ajuste que se realiza a las cifras consolidadas.*

*Los saldos por conciliar de acuerdo a su origen, se clasifican en tres categorías<sup>3</sup>, con el fin de identificar las causas de los mismos y realizar la gestión correspondiente con las entidades involucradas en estas diferencias. Estas categorías son:*

- ✓ **Por inconsistencias en reporte y registros contables.** Esta clasificación de saldo por conciliar determina errores en el manejo y registro de las operaciones recíprocas, por diversas causas.
- ✓ **Por criterio contable y normatividad vigente.** Esta clasificación de saldo por conciliar determina disparidad en el criterio empleado para el registro de las operaciones.
- ✓ **Por el momento del devengo o causación** Esta clasificación de saldo por conciliar identifica la disparidad que se presenta por el momento en que se efectúa el registro de las operaciones en cada una de las entidades.

**Representatividad de los saldos por conciliar**

*Una vez determinados los saldos por conciliar del Nivel Nacional correspondiente al año 2013, es preciso establecer la participación de los mismos frente a los saldos consolidados, en forma comparativa con el año 2012, para esto, se toman los valores del activo, pasivos, ingresos, gastos y costos consolidados y se comparan con los saldos de operaciones recíprocas generados para cada concepto, para establecer su representatividad o materialidad, como se presenta en la siguiente tabla.*

<sup>3</sup> Manual Funcional del proceso de Consolidación 2013



Para contestar cite:

Radicado CGN N°: 20141000018891

Fecha: 14-07-2014

**REPRESENTATIVIDAD DE LOS SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS  
EN LOS ESTADOS CONSOLIDADOS  
A 31 DE DICIEMBRE**

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2013	
	VALOR	% PAR
<b>ACTIVO TOTAL</b>	<b>530.214,0</b>	<b>100,0</b>
Saldos de operaciones recíprocas en los activos (Cr)	12.627,2	2,4
Saldo de operaciones recíprocas en inversiones patrimoniales (Db)	821,4	0,2
<b>PASIVO TOTAL</b>	<b>599.000,9</b>	<b>100,0</b>
saldos de operaciones recíprocas en los pasivos (Db)	10.497,5	1,8
<b>INGRESOS TOTALES</b>	<b>288.223,0</b>	<b>100,0</b>
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (Db)	5.062,7	1,8
<b>GASTOS Y COSTOS TOTALES</b>	<b>303.871,5</b>	<b>100,0</b>
Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (Cr)	5.573,0	1,8

En la tabla anterior, se observa el comportamiento de los saldos de operaciones recíprocas, frente a los valores finales consolidados para el año 2013, se resume así:

Los saldos de operaciones recíprocas en los activos frente al saldo consolidado de activos es 2,4% y en inversiones patrimoniales del 0,2%. De otra parte, las operaciones recíprocas tanto en los pasivos como en ingresos, en gastos y costos corresponden al 1, 8% respectivamente frente a cada clase, porcentajes que no son representativos o de materialidad frente a los saldos consolidados.

**2.5 Deficiente revelación en las notas a los estados contables (Página 19 final y 20 del Informe de Auditoría al Balance General 2013).**

En lo relativo a esta valoración fiscal contenida en los párrafos de fundamento de la opinión, el documento contentivo de observaciones detectadas en la Auditoría al proceso de consolidación del Balance General Consolidado de la Nación 2013 no hizo referencia alguna a este tema.

Para la CGN no es de recibo esta apreciación toda vez que la construcción de las notas al Balance General Consolidado de la Nación, se soportan en la información más relevante que reportan las entidades contables públicas nacionales (348 a diciembre de 2013), de conformidad con el "Procedimiento relativo a los estados, informes y reportes contables".

**4. Necesidad de precisar en la regulación en materia contable que permita mejorar el registro y la revelación de las operaciones:**





Para contestar cite:

Radicado CGN N°: 20141000018891

Fecha: 14-07-2014

En lo relativo a esta valoración fiscal contenida en los párrafos de fundamento de la opinión, el documento contentivo de observaciones detectadas en la Auditoría al proceso de consolidación del Balance General Consolidado de la Nación 2013, no hizo referencia alguna a este tema; pero no obstante ello, se informa a su despacho que durante la vigencia fiscal 2013 la CGN emitió, con carácter vinculante:

Resoluciones	8
Procedimientos	2
Conceptos	593

• **Deuda pública nación**

A página 52 del informe: 2.3. Deuda pública registrada en el Balance del Nivel Nacional se señala: *"... las diferencias en los registros de la deuda son mínimas y se concentran en los bonos de valor constante y los bonos pensionales..."* y de igual manera a página 55 se detalla lo siguiente:

*"Así mismo, es de relevancia la revisión y precisión por parte de la Contaduría General de la Nación, del catálogo contable y de los procedimientos para el reconocimiento y revelación, en concordancia con el Decreto 2681 de 1993, especialmente en lo siguiente:*

1. *La definición de deuda pública en contraste con las operaciones de crédito público;*
2. *La definición de corto y largo plazo, y su relación con los conceptos de revelación de la exigibilidad en corriente y no corriente;*
3. *Criterios de residencia para definir la deuda externa y la precisión en el régimen contable de los requisitos para su clasificación bajo este concepto;*
4. *En relación con los bonos pensionales, al restar del total de los bonos emitidos en la vigencia la figura contable de "amortizar en la vigencia".*

La Contaduría General de la Nación es conocedora de la valoración fiscal de la CGR en el sentido de que existen diferencias conceptuales entre los diferentes actores que reconocen los conceptos relativos a la deuda pública.

Efectivamente, sobre la materia, coincide la Contaduría General de la Nación en que debe existir un consenso entre los actores involucrados: Ministerio de Hacienda y Crédito Público, Banco de la República, Contraloría General de la República y Contaduría General de la Nación, y respecto de este particular a manera de ejemplo nos permitimos esbozar lo propio para el caso de la deuda pública.

Es necesario precisar que en la confrontación de datos sobre el valor de lo que se considera deuda pública, las diferencias son fundamentalmente metodológicas.

En tal sentido, es conveniente reseñar que de acuerdo con las necesidades de información de los diferentes usuarios, siendo la satisfacción de estas necesidades criterio preponderante a efectos de la expedición de la regulación contable, corresponde a cada entidad reportante observar dicha regulación y a cada usuario de la información, interpretarla para los fines correspondientes.

Así las cosas, la Contaduría General de la Nación ha facilitado a través de la regulación contable, el reconocimiento y revelación de la deuda pública, acogiendo los diferentes conceptos reseñados en la disertación que realiza la CGR al sustentar sus observaciones, es decir, que define las operaciones de crédito público, en consonancia con la Ley







Para contestar cite:

Radicado CGN N°: 20141000018891

Fecha: 14-07-2014

80 de 1993 y el Decreto 2681 del mismo año, y las diferencia de otras operaciones de financiamiento que no reúnen las condiciones, formalidades y requisitos propios de las operaciones de crédito público. Estos dos tipos de endeudamiento se revelan considerando la naturaleza de la operación, es decir, si se trata de préstamos, de bonos y títulos emitidos o de endeudamiento con proveedores de bienes y servicios. Igualmente para efectos de la revelación de estas operaciones se tiene en cuenta la condición de residente<sup>4</sup> como criterio para establecer si el endeudamiento es interno o externo. En ambos casos, se tiene prevista la revelación de corto y largo plazo considerando si el endeudamiento se pacta con plazo inferior o igual a un año, o superior a un año. Por su parte, la clasificación en corriente y no corriente corresponde al criterio de exigibilidad de la deuda y no del plazo pactado. Finalmente, los bonos pensionales se reconocen como pasivo y se revelan de manera independiente, de acuerdo con la normatividad contable vigente.

Respecto al leasing financiero, en la medida en que no está regulado como operación de crédito público, se considera una operación de financiamiento y hace parte de la deuda de las entidades públicas en su calidad de arrendatarios. En este caso, nuevamente corresponde al usuario de la información interpretar frente a la naturaleza de la operación si es procedente considerarlo como deuda pública o no.

- **Pasivo pensional**

**Con respecto a la valoración fiscal sobre el reconocimiento, amortización y revelación del pasivo pensional**, el artículo 5º del Decreto 3056 de 2013, le ordena la U.A.E de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social (UGPP) *"... reconocer y revelar en su información financiera el valor correspondiente al pasivo pensional de la nómina de pensionados de la liquidada CAJANAL, así como el pasivo pensional, excepto el de bonos pensionales y cuotas partes que no estén a su cargo, de las entidades públicas del orden nacional, cuya función de reconocimiento y administración de nómina pensional haya sido asumida por dicha entidad, teniendo en cuenta las disposiciones que para el efecto emita la Contaduría General de la Nación."*

En cumplimiento de lo establecido en el mencionado decreto, y conforme al procedimiento establecido por la Contaduría General de la Nación en el concepto No 20142000001591 de febrero 14 de 2014, sobre el tratamiento contable para el reconocimiento de los cálculos actuariales de pensiones de las entidades que tenían el carácter de empleadoras y su correspondiente amortización, la UGPP reconoció a diciembre 31 de 2013 los cálculos actuariales de FOCINE, MINERCOL, INURBE, CARBOCOL, Caminos Vecinales, AUDIOVISUALES, ADPOSTAL, INCORA, Caja Agraria y Puertos de Colombia, por valor de \$13.590.818 miles de pesos. Se aclara que este concepto se emitió con el propósito específico de normalizar la situación del pasivo pensional de la UGPP a diciembre 31 de 2013, en tanto se expide el procedimiento definitivo, para lo cual se están realizando mesas de trabajo entre la CGN y la UGPP.

Dando aplicación a dicho concepto, la UGPP amortizó en el periodo 2013 la suma de \$799.460 miles, que corresponde al valor de dividir el cálculo actuarial de pensiones pendiente de amortizar, en el número de años que faltan para culminar el plazo de amortización del cálculo actuarial (diciembre 31 de 2029).

Finalmente, en el contexto de las normas internacionales de contabilidad, la CGN se encuentra revisando la regulación contable del pasivo pensional aplicable tanto a las entidades empleadoras como a los fondos de reservas, tema sobre el cual quedó plasmada la política de regulación contable pública contenida en el documento

<sup>4</sup> Concepto definido en el artículo 2º del Decreto 1735 de 1993.





Para contestar cite:  
Radicado CGN N°: 20141000018891  
Fecha: 14-07-2014

"Estrategia de Convergencia de la Regulación Contable Pública hacia Normas Internacionales de Información (NIIF) y Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP)".

**Frente al numeral "2.1 Salvedades resultantes del proceso auditor" del Informe de auditoría al Balance general 2013**

Se presentan los resultados de la Auditoría al Balance General de la Nación, estableciendo salvedades del activo por sobrestimaciones y subestimaciones en cuantía de \$9,32 billones y salvedades por incertidumbres superiores a \$43,57 billones, para un total de salvedades sobre los activos en cuantía de \$52,89 billones, equivalentes al 10,0% del total de los activos consolidados.

En materia de pasivos y patrimonio, se establecieron salvedades totales en el pasivo del nivel nacional por sobrestimaciones y subestimaciones en cuantía superior a \$13,9 billones, mientras que las incertidumbres sobre el pasivo sumaron \$49,70 billones, para un total de salvedades sobre el pasivo en cuantía de \$63,61 billones, y en relación con el patrimonio, las salvedades por sobrestimaciones y subestimaciones ascienden a \$10,94 billones y las incertidumbres en \$35,57 billones; que al sumar la representatividad de las salvedades del pasivo más el patrimonio alcanza el 20,8%, respecto del total de los activos consolidados.

En el siguiente cuadro, se detallan las salvedades por cada fase, según la clasificación por subestimación, sobrestimación e incertidumbre:

Cuadro 2.1  
Resumen de salvedades de auditoría 2013  
Cifras en millones de pesos

Descripción	Activos	Pasivos	Patrimonio	Ingresos	Costos y Gastos
<b>Salvedades Auditorías Individuales</b>					
Sobrestimación	4.916.011,9	3.526.953,7	1.171.368,2	57.551,4	922.226,7
Subestimación	4.399.913,9	10.378.722,0	9.774.745,5	2.140.145,7	4.389.683,8
<b>Total</b>	<b>9.315.925,8</b>	<b>13.905.675,7</b>	<b>10.946.113,7</b>	<b>2.197.697,1</b>	<b>5.311.910,6</b>
% del total de activos consolidados de la Nación	1,8%	2,6%	2,1%	0,4%	1,0%
<b>Incetidumbre</b>	<b>43.578.496,1</b>	<b>49.705.531,5</b>	<b>35.576.305,9</b>	<b>53.033.448,9</b>	<b>2.003.478,3</b>
% del total de activos consolidados de la Nación	8,2%	9,4%	6,7%	10,0%	0,4%

Fuente: Cálculos CGR con base en reporte Audibal. Corte a 16 de junio de 2014.

\* Incluye tanto los resultados de las pruebas realizadas, y las salvedades detectadas frente al agregado de información respecto del consolidado de información y las observaciones individuales de las recíprocas.

Conforme lo establece la Guía de Auditoría de la Contraloría General de la República, en relación con los errores e inconsistencias que se detectan en las cuentas examinadas del Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental, se cuantificarán por el efecto neto producido en la cuenta patrimonial resultado del ejercicio; razón por la cual, estas salvedades no se presentan en el cuadro de salvedades, pero no se suman para efectos de determinar la opinión".





Para contestar cite:

Radicado CGN N°: 20141000018891

Fecha: 14-07-2014

En concordancia y apego con los criterios establecidos en la Guía de Auditoría de la Contraloría General de la República, los hallazgos de tipo contable y financiero de las auditorías individuales se clasifican como subestimaciones, sobrestimaciones e incertidumbres, las cuales alcanzaron la suma de \$52,89 billones en los activos; \$63,61 billones en los pasivos y \$46,51 billones en el patrimonio, de acuerdo con lo relacionado en el Cuadro 2.1 del informe.

Para el año 2013, la Contraloría General de la República (CGR) no aplicó el párrafo A1 de la Norma internacional de Auditoría – NIA 705 en lo que respecta al tratamiento de las incertidumbres contables. Mientras que para el año 2012, la CGR indica en el informe de Auditoría que si la aplicó y al efecto indicó:

*“... los hallazgos obtenidos se consideran en el marco de una modificación básica en el enfoque y la valoración de resultados del proceso auditor contemplando separadamente los efectos, de una parte, de las sobrestimaciones y subestaciones contables y, de otra, los efectos de las incertidumbres. Lo anterior, en concordancia con lo recomendado por las normas internacionales de auditoría, los pronunciamientos de la Intosai y la implementación del proyecto de claridad en auditoría (Implementation of the Clarified International Standard on Auditing). En desarrollo de lo previsto en la Guía de Auditoría de la Contraloría General de la República, expedida mediante la Resolución Orgánica 6368 del 22 de agosto de 2011, que establece en su Introducción que ...“La Guía debe aplicarse en armonía con las Normas Internacionales de Auditoría...”; y que...“La Guía de Auditoría se fundamenta en las normas Internacionales de Auditoría....”*

(...)

**“Hallazgos en activos**

*En el análisis que sigue dentro de los hallazgos, se incluyen las incertidumbres pero solo con el objeto de totalizar el valor de las salvedades y para efectos estadísticos, pues como se anuncia en la nota metodológica, los hallazgos tipo incertidumbre tienen un tratamiento diferente a las sobrestimaciones y subestimaciones al momento de calificar la opinión del Balance General Consolidado de la Nación.” (Subrayado fuera del texto).*

A continuación se presenta el cuadro que refleja los efectos netos si se aplicaran las normas internacionales de auditoría, los pronunciamientos de la INTOSAI y la implementación del proyecto de claridad en auditoría (Implementation of the Clarified International Standard on Auditing), tenidos en cuenta en la auditoría del Balance General Consolidado de la Nación a diciembre de 2012:

**Cuadro 2.1**  
**Resumen de salvedades de auditoría 2013**  
*Cifras en millones de pesos*

Descripción		Activos	Pasivos	Patrimonio	Ingresos	Costos y Gastos
<i>Salvedades</i>						
<i>Auditorías</i>						
<i>Individuales</i>	<i>Sobrestimación</i>	4.916.011,9	3.526.953,7	1.171.368,2	57.551,4	922.226,7
	<i>Subestimación</i>	4.399.913,9	10.378.722,0	9.774.745,5	2.140.145,7	4.389.683,8
	<i>Total</i>	9.315.925,8	13.905.675,7	10.946.113,7	2.197.697,1	5.311.910,6
<i>% del total de activos consolidados de la Nación</i>		1,8%	2,6%	2,1%	0,4%	1,0%





Para contestar cite:

Radicado CGN N°: 20141000018891

Fecha: 14-07-2014

Lo anterior, significa que las salvedades tomadas en su conjunto no superan el 10% del total de los activos o de los pasivos más patrimonio, por lo anterior y de acuerdo con los porcentajes establecidos en la "GUÍA DE AUDITORÍA DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA", el dictamen del Balance General Consolidado de la Nación a diciembre 31 de 2013, correspondería a una opinión **"CON SALVEDADES"**, teniendo en cuenta que:

*"se expresa cuando el auditor bajo su criterio profesional, concluye que una opinión sin salvedades, no puede expresarse o que la limitación sobre el alcance no es tan material, como para requerir una opinión adversa o una abstención de opinión."*

*Aunque la determinación del tipo de opinión se basa en el criterio profesional del auditor y/o equipo auditor, este tipo de opinión es aplicable, cuando se detectan salvedades que tomadas en su conjunto sean superiores al 2% e inferiores o iguales al 10% del total de activos, pasivos más patrimonio, teniendo en cuenta el principio y el enunciado de la "partida doble", las cuales consideradas en su conjunto, permiten opinar que los estados contables son razonables, excepto por o con sujeción a, las salvedades referidas.*

*La opinión debe expresarse en términos de "excepto por" o "con sujeción a" los efectos de los hallazgos obtenidos para calificar la opinión.*

*Para efectos de determinar la base de las salvedades, se tendrán en cuenta los hallazgos evidenciados en los estados financieros considerados en su conjunto".*

Para ser negativa la opinión se debe demostrar que son materiales y generalizadas las sobrestimaciones y subvaluaciones, como al efecto la Guía de auditoría hace específica referencia a su aplicación en armonía con las Normas Internacionales de Auditoría – NIA (ISAS), más sin embargo, la calificación de los tipos de opinión no guardan concordancia con lo establecido en la NIA 705, relacionada con la modificación de la Opinión del Auditor, como seguidamente se muestra.

<b>Naturaleza de la materia que da lugar a la modificación</b>	<b>Juicio del auditor acerca de la capacidad de penetración de los efectos o los posibles efectos sobre los estados financieros</b>	
	<b>Material pero no penetrante (generalizado)</b>	<b>Material y Penetrante (generalizado)</b>
<b>Los estados financieros presenta errores Materiales</b>	<b>Opinión con salvedad</b>	<b>Opinión Negativa (Adversa)</b>
<b>La incapacidad para obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada</b>	<b>Opinión con salvedad</b>	<b>Abstención de Opinión</b>

Figura N° 1<sup>5</sup>

Como se puede apreciar, el concepto de Incertidumbre no fue incorporado en el proyecto de "Clarity Center<sup>6</sup>", por tanto las incertidumbres contables no se incluyen como un elemento sustancial para la calificación de la opinión sobre

<sup>5</sup> Traducción Libre a partir de la NIA 705 emitida por IAASB.





Para contestar cite:

Radicado CGN N°: 20141000018891

Fecha: 14-07-2014

los estados financieros y en su remplazo fueron establecidos los conceptos de errores materiales en los estados financieros y la incapacidad de obtener evidencia suficiente y apropiada con el efecto material y penetrante (*que influya en la totalidad de las cuentas de los estados financieros*), razón por la cual, los efectos presentados en el cuadro 2.1 del informe, incluye las incertidumbres por valor aproximado de (En Millones de pesos) \$43.578.496,1 para el activo, \$49.705.531,5 para los pasivos y \$35.576.305,9 para Patrimonio, y para la cuentas nominales de Ingresos, y Costos y Gastos las sumas de \$53.033.448,9, y \$2.003.478,3 respectivamente.

Así las cosas, el grado de **incertidumbre en la estimación** afecta el riesgo de que los estados financieros contengan incorrecciones materiales y varía de una estimación contable a otra.

De otra parte, la comisión de la Contraloría General de la República, consideró las cifras de subestimaciones y las de sobrestimaciones, todas ellas como valores positivos y fueron sumados, razón por la cual, se estaría incrementado el valor del efecto neto en los estados financieros

Descripción	Activo	Pasivo	Patrimonio
Sobrestimación	4.916.011,9	3.526.953,7	1.171.368,2
Subestimación	4.399.913,9	10.378.722,0	9.774.745,5
Total variación neta (1)	516.098,0	(6.851.768,0)	8.603.378,0
Total consolidado - BGN 2013 (2)	530.213.962,2	530.213.962,2	530.213.962,2
% total consolidado (3) = (1 / 2 * 100)	0,1	-1,3	1,6

Fuente: Cálculo CGR y BGN.

Las variaciones tanto del activo, pasivo y patrimonio no se pueden sumar debido a que una cosa es una sobrestimación y otra es una subestimación. Las variaciones anteriores se deberían comparar con la materialidad. Y por tanto, esta realidad correspondería a un dictamen sin salvedades.

**Por lo anterior, comedidamente se solicita revaluar el valor total neto de la sumatoria algebraica de las sobrestimaciones y subestimaciones y el consecuente cambio de la opinión del dictamen, que de acuerdo con los datos anteriormente calculado correspondería a una opinión SIN SALVEDADES.**

## II PRETENSIONES

Por ello y en consonancia con lo anteriormente expuesto, solicito se modifique el informe de auditoría al Balance General de la Nación del año 2013, así como el dictamen emitido, los cuales se remitieron a la CGN mediante oficio CGR No 2014EE011528 del 27-06-2014, radicado en la CGN bajo el No 20145500022552 de la misma fecha, en lo siguiente:

1. Se retire la opinión de ABSTENCIÓN Balance General o de la Hacienda del año fiscal 2013.
2. Se modifique la opinión de NEGATIVA proferida a opinión SIN SALVEDADES, para el Balance General de la Nación con corte al 31 de diciembre de 2013.

6

Proyecto de modificación de las ISA's el cual culmino en diciembre de 2009.



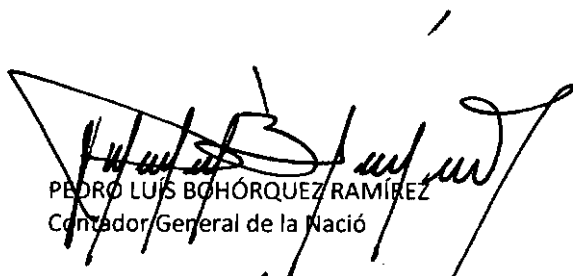


Para contestar cite:  
Radicado CGN N°: 20141000018891  
Fecha: 14-07-2014

### III. NOTIFICACIÓN

Para todos los efectos legales se recibe las notificaciones en las instalaciones de la Contaduría General de la Nación ubicadas en la Calle 95 No. 15 56 Edificio Chicó 95 de la Ciudad de Bogotá D.C. o en los correos electrónicos: [cgndespacho@contaduria.gov.co](mailto:cgndespacho@contaduria.gov.co); [canconsolidacion@contaduria.gov.co](mailto:canconsolidacion@contaduria.gov.co); [pbohorquez@contaduria.gov.co](mailto:pbohorquez@contaduria.gov.co).

Atentamente,



PE德罗 LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ  
Contralor General de la Nación

Anexo: Dos (2) Carpetas: Primera carpeta Estados Contables Consolidados (184 Folios), Segunda carpeta Documentos Varios (169 Folios).

Revisó: Pedro L. Bohórquez R; Juan S. Hoyos P; Álvaro E. Herrera G; Miryam M. Hincapié C; Álvaro Pérez G.  
Proyectó: Subcontradurías de Consolidación de la información, General y de Investigación y de Centralización de la Información, GIT de Jurídica.

