



CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

PROSPERIDAD
PARA TODOS



Para contestar cit

Radicado CGN N° 2014100001702

Fecha: 26-06-2014

CGN - 1000

Bogotá D.C.

Doctor

CARLOS AUGUSTO CABRERA SAAVEDRA

Contralor Delegado para Economía y Finanzas Públicas

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

Av. La Esperanza (Calle 24) No. 60 -50.Edificio Gran Estación II. Piso 6. Código Postal 111321

PBX. 6477000

Ciudad

Asunto:

Oficio CGR N° 20140108221 del 20/06/2013. Informe de "... observaciones auditoría efectuada proceso de Consolidación del Balance General de la Nación vigencia 2013" Radicado CGN N° 2014-002190-2 20/06/2014.

Respetado doctor Cabrera:

Con el oficio de la referencia este despacho recibió de la Contraloría Delegada a su cargo el Informe contentivo observaciones detectadas en la Auditoría al proceso de Consolidación del Balance General de la Nación vigencia 2013 y lo correspondiente al análisis sobre los estados contables consolidados del Nivel Territorial.

Atentamente, en copia dura y magnética hacemos llegar a su despacho las respuestas y valoración correspondientes a las observaciones contenidas en el documento de auditoría allegado en el mismo orden en que fueron formuladas.

Cordialmente,


PEDRO LUIS BOHORQUEZ RAMÍREZ
Contralor General de la Nación

Anexos: Un (1) documento; Un (1) CD.

Proyectó: Álvaro Herrera G; Juan G. Hoyos P; Ana Cecilia Rodríguez; Ana Jurado; Edilberto Herrera; Martha C. Pinzón, Carlos Prieto.
Revisó: Álvaro Herrera G; Juan G. Hoyos P; Myriam M. Hincapié C.

"Cuentas Claras, Estado Transparente"

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



Rta Auditoría al BGN a diciembre de 2013

Orlando Hernández Martínez (CGR) <orlando.hernandez@contraloria.gov.co>
"Ana M. Jurado Perez" <ajurado@contaduria.gov.co>

26 de junio de 2014,

recibido. Muchas gracias. Atte,

ando.

Ana M. Jurado Perez [mailto:ajurado@contaduria.gov.co]

Recibido el: jueves, 26 de junio de 2014 5:24 p. m.

De: Orlando Hernández Martínez (CGR)

Alvaro Enrique Herrera Guayara; Pedro Luis Bohórquez Ramírez

Asunto: Rta Auditoría al BGN a diciembre de 2013

ctor

Orlando Hernández M.

De acuerdo con la instrucción del Dr Pedro Luis Bohórquez y de acuerdo con su solicitud, adjunto envío la información remitida en la comunicación con radicado CGR 2014ER0090128, relativa a la respuesta a la Auditoría al Balance General de la Nación a diciembre de 2013.

Ana M. Jurado Perez

Contratista

Procesamiento y Análisis de Productos

ajurado@contaduria.gov.co

Calle 95 No 15 - 56, Código Postal: 110221

Teléfono: 492 6400 EXT. 170

Bogotá - Colombia

En razón de lo soportado legal y administrativamente respecto de esta observación fiscal, atentamente se solicita su levantamiento toda vez que la cobertura si corresponde a 348 entidades y las cifras contenidas en el Balance General de la Nación no se ven afectadas.

Observación Fiscal.

"En cuanto a la completitud, el artículo 47 de la Ley 42 de 1993 establece que la Contraloría General de la República debe auditar y certificar el balance de la hacienda o el balance general que debe presentar el contador general a más tardar el 15 de mayo, y en el artículo 354 de la Constitución Políticas, señala que el Contador General es el responsable de llevar la contabilidad general de la Nación y consolidar ésta con sus entidades descentralizadas territorialmente o por servicios, cualquiera sea el orden a que pertenezcan; uniformar y consolidar la contabilidad pública, elaborar el balance general y determinar las normas contables que deben regir en el país conforme a la ley.

La Contaduría General de la Nación entregó dentro del término del 15 de mayo de 2014, el informe de Situación Financiera y de Resultados del nivel nacional a 31 de diciembre de 2013, no obstante, aunque en notas sobre políticas y prácticas contables del referido informe se revela la 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.

En desarrollo de la auditoría, se adelantó visita por medio de la cual el 16 de junio de 2014, se requirió por parte de la Contraloría General de la República a la Contaduría General de la Nación, el informe correspondiente al nivel territorial, entregándose solo el Balance consolidado del nivel territorial y el correspondiente Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental consolidado a nivel territorial, con corte al 31 de diciembre de 2013, sin las notas a los estados contables.

Situación, que conlleva a establecer el incumplimiento normativo de carácter constitucional y de los procedimientos propios de la Contaduría General de la Nación respecto de la consolidación del balance general del sector público en Colombia." (Cursiva, negrilla, subrayado fuera de texto).

Respuesta

En lo relativo a esta valoración y exégesis que se hace para esta observación fiscal, es pertinente hacer las siguientes acotaciones a efecto de que se tengan en cuenta para manifestar que no es de recibo la misma en el entendido que se ha establecido incumplimiento normativo de carácter constitucional y de los procedimientos propios de la Contaduría General de la Nación respecto de la consolidación del balance general del sector público en Colombia, y al efecto tenemos.

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) ¹ en esta materia sobre este importante tema.

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, administra 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.

¹ **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, 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.

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 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:

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 aquélla 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.

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.

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 <i>DICTAMINADO POR LA CGR</i>	BALANCE DE LA HACIENDA O BALANCE GENERAL <i>CERTIFICADO POR LA CGR</i>	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
2013	En control fiscal y auditoría a la fecha		

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 con 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, 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 a puntos 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 Contralora General de la República, doctora Sandra Morelli Rico, 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 el ejercicio auditor del año inmediatamente anterior al de la vigencia fiscal 2013; ahora bien, el hecho de haber no haber enviado la Situación Financiera y de resultados del nivel territorial con corte a 31 de diciembre de 2013, 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 correspondientes a dicha vigencia; los correspondientes a años anteriores en su oportunidad fueron de igual manera consolidados por la CGN y reposan en los archivos de la entidad y en la plataforma de consolidación de la información contable.

Ahora bien, (si una definición en esta materia y en complemento a lo definido y establecido de años atrás, 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 correspondiente a la Situación Financiera y de Resultados del Nivel Territorial y sus respectivas notas, pero aun así y no obstante ello, el mismo día en que fue requerida la Contaduría General de la Nación, mediante auto No. 001 del 16/06/2014, en dicha fecha se procedió de manera inmediata a la entrega del Balance Consolidado y del Estado de Actividad Financiera , Económica, Social y Ambiental también consolidado del nivel territorial de la vigencia 2103.) si hacia el futuro se pretende ampliar el espectro sobre el cual la Contraloría General de la República ejercerá sus funciones a efectos de auditar y certificar los estados consolidados, ya no de la Nación, sino del Sector Público, consideramos que es pertinente tramitar ante el legislativo lo pertinente con el fin de que se defina con propiedad este nuevo alcance.

Así mismo, y en lo relativo a lo predicado para esta observación " ... 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 respecto de la misma .

Bajo el contexto normativo de legalidad y técnico anteriormente expuesto, la Contaduría General de la Nación, ha establecido diversos centros de consolidación contable, y así lo tiene definido en la 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, técnico referidos anteriormente y de las definiciones adoptadas conjuntamente en su oportunidad entre la Contraloría General de la República y la Contaduría General de la Nación, se solicita atentamente levantar esta observación.

Observación Fiscal.

“A partir del análisis de los resultados obtenidos al ejecutar el proceso de consolidación sobre la vigencia 2013 y confrontarla con la vigencia fiscal anterior, los parámetros se mantienen constantes, pero respecto de los conceptos que presentan diferencia, no es posible establecer en qué enfrentamientos específicamente se encontraron las adiciones, disminuciones o reclasificaciones. La dificultad se presenta cuando es factible advertir que tales novedades no resultan de la dinámica normal del clasificador y que obedece a la necesidad de corregir durante el proceso de consolidación magnitudes inesperadas de saldos por conciliar”.

RESPUESTA

La Contaduría General de la Nación publica al inicio de cada trimestre las reglas de eliminación actualizadas, que se deben observar y aplicar en el proceso de consolidación del trimestre objeto de reporte por parte de las entidades.

En estas se incluye la columna “Novedad”, en la que se identifican las subcuentas nuevas y las reclasificadas de otras reglas, lo que facilita identificar las modificaciones correspondientes.

http://www.contaduria.gov.co/wps/wcm/connect/1274c9121-80ad-4664-a5b2-4d070213e613/Reglas...
contaduria.gov.co/wps/wcm/connect/1274c9121-80ad-4664-a5b2-4d070213e613/Reglas...
Favoritos M1 Correo de Contaduría G... MSN Colombia MSN Video Hotmail gratuito
http://www.contaduria.gov.co/wps/wcm/connect/1274c9121-80ad-4664-a5b2-4d070213e613/Reglas...
Página Seguridad Herramientas

CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN
SUBCONTADURÍA DE CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN
REGLAS DE ELIMINACIÓN
A DICIEMBRE DE 2013

NOTA: Se adicionan dos columnas (Novedad) para señalar lo siguiente:
1. Nueva: indica una subcuenta nueva en las reglas de eliminación, para el corte publicado.
2. Reclasificada: indica una subcuenta reclasificada de otra regla de eliminación, para el corte publicado.

222 Cuentas deudoras - CUDR

Cuentas Deudoras			Cuentas Creditas		
Novedad	Código	Descripción	Novedad	Código	Descripción
Reclasificada	1.3.05.12	IMPUESTO AL CONSUMO DE TABACO Y CIGARRILLOS		2.1.05.16	GOBIERNO NACIONAL POR REGULACION ECONOMICA
Reclasificada	1.3.05.25	IMPUESTO AL CONSUMO DE LICORES, VINOS, APERITIVOS Y CIGARRILLOS O PARTICIPACION PORCENTUAL		2.4.15.19	DECRETOS LIQUIDADOS POR PAGAR
Reclasificada	1.3.05.27	IMPUESTO AL CONSUMO DE CERVEZA		2.4.35.30	OTROS ACREEDORES
Reclasificada	1.3.05.46	IMPUESTO A GANADORES SORTEOS ORDINARIOS		2.4.40.23	CONTRIBUCIONES
Reclasificada	1.3.05.47	IMPUESTO A GANADORES SORTEOS EXTRAORDINARIOS		2.4.40.52	SENTENCIAS
Reclasificada	1.3.10.21	IMPUESTO AL CONSUMO DE TABACO Y CIGARRILLOS		2.4.60.03	LAUDOS ARBITRALES Y CONCILIACIONES EXTRAJUDICIALES
Reclasificada	1.3.10.22	IMPUESTO AL CONSUMO DE LICORES, VINOS, APERITIVOS Y CIGARRILLOS O PARTICIPACION PORCENTUAL		2.4.60.30	OTROS CREDITOS JUDICIALES
Reclasificada	1.3.10.23	IMPUESTO AL CONSUMO DE CERVEZA		2.4.90.01	PRESTAMOS A ASOCIADOS
Reclasificada	1.3.10.45	IMPUESTO A GANADORES SORTEOS ORDINARIOS	Reclasificada	2.4.90.15	OBLIGACIONES PAGADAS POR TERCEROS
Reclasificada	1.3.10.46	IMPUESTO A GANADORES SORTEOS EXTRAORDINARIOS	Reclasificada	2.9.05.02	IMPUESTOS
	1.4.01.02	ESTAMPILLAS	Reclasificada	2.9.05.05	COBRO CARTERA DE TERCEROS
	1.4.01.03	CONTINGENTES	Reclasificada	2.9.05.90	OTROS RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS
	1.4.01.90	OTROS DEUDORES POR INGRESOS NO TRIBUTARIOS			
Reclasificada	1.4.01.13	EMBARGOS JUDICIALES			
	1.4.70.42	A LA BANCA CENTRAL POR REGULACION ECONOMICA			
Reclasificada	1.4.73.64	PAGO POR CUENTA DE TERCEROS			
Reclasificada	1.4.75.65	DECRETOS COBRADOS POR TERCEROS			
	1.4.75.79	INDENIZACIONES			
	1.4.75.90	OTROS DEUDORES			

Página 11 de 33

Por lo anterior, se solicita el levantamiento de esta observación, toda vez que las cifras contenidas en el Balance General de la Nación no se ven afectadas.

Observación fiscal

“A partir del análisis de los resultados obtenidos al ejecutar el proceso de consolidación sobre la vigencia 2013 y confrontarla con la vigencia fiscal anterior, los parámetros se mantienen constantes, pero respecto de los conceptos que presentan diferencia, no es posible establecer en qué enfrentamientos específicamente se presentaron las adiciones, disminuciones o reclasificaciones. La dificultad se presenta cuando es factible advertir que tales novedades no resultan de la dinámica normal del clasificador y que obedece a la necesidad de corregir durante el proceso de consolidación magnitudes inesperadas de saldos por conciliar.

Evaluación técnica del agregado de información de entidades del nivel nacional. Una primera aproximación al agregado de datos con que se inicia el proceso de consolidación para la vigencia 2013, arrojó diferencias originadas en novedades en torno a la plataforma SIIF-Nación. En desarrollo del proceso auditor, se advirtieron diferencias principalmente de la comparación de los registros contables del CHIP frente a la información individual contable oficial del SIIF que en el activo sumaron \$13,61 billones (100,0%) del total de hallazgos del activo establecidos en el agregado y en el pasivo \$25,20 billones (100,0%) del total de hallazgos del pasivo identificados en el agregado, que permiten a nivel de subcuenta identificar específicamente los aspectos en que debe articularse el desarrollo del SIIF-Nación con los sistemas de auxiliares de mayor detalle existentes en las entidades de dicho ambiente, principalmente los establecimientos públicos. (Cuadro 3.22).”

Cuadro 3.22
Pruebas realizadas y hallazgos detectados - Agregado de información
Cifras en millones de pesos

		Activos		Pasivos		Patrimonio (Activo Neto)	Ingresos	Gastos	Costos
		Corriente	No Corriente	Corriente	No Corriente				
Consistencia de saldos de apertura Balance de la Nación	Sobrestimación	100,92	0,38	1.275,68	6,95				
	Subestimación	97,40	87,54	793,72	-				
	Total Hallazgos	198,32	87,92	2.069,40	6,95	-	-	-	-
Diferencias frente a la información individual contable oficial del SIIF	Sobrestimación		13.116.163,02		11.562.530,25				
	Subestimación		492.572,98		13.647.429,26				
	Total Hallazgos	-	13.608.736,00	-	25.209.959,51	-	-	-	-
Totales Hallazgos del Ente consolidado Nación - Agregado	Sobrestimación	100,92	13.116.163,40	1.275,68	11.562.537,20	-			
	Subestimación	97,40	492.660,52	793,72	13.647.429,26	-			
	Total Hallazgos	198,32	13.608.823,92	2.069,40	25.209.966,46	-	-	-	-

Fuente: Cálculos CGR

RESPUESTA

En lo relativo a la sumatoria de sobrestimaciones y subestimaciones solicitamos tener en cuenta lo indicado en la respuesta 1 hallazgos individuales y evaluación técnica del proceso de consolidación de los entes del nivel nacional, del informe preliminar de la Auditoría al Balance General Consolidado de la Nación vigencia 2012, en el siguiente sentido:

“Para el año 2012, la Contaduría General de la Nación celebra que la Contraloría General de la República haya atendido su recomendación de aplicar el párrafo A1 de la Norma internacional de Auditoría – NIA 705 en lo que respecta al tratamiento de las incertidumbres contables.

A continuación se presenta cuadro contentivo que refleja los efectos netos:

	ACTUAL CGR	Según CGN		
		Solo Sobreestimaciones	Solo Subestimaciones	Sobreestimaciones - Subestimación
Activos				
Sobreestimación	2.691.677,6	2.691.677,6		2.691.677,6
Subestimación	15.439.430,7		15.439.430,7	15.439.430,7
	18.131.108,3	2.691.677,6	15.439.430,7	(12.747.753,1)
Pasivos				
Sobreestimación	17.001.894,2	17.001.894,2		17.001.894,2
Subestimación	82.674.714,8		82.674.714,8	82.674.714,8
	99.676.609,0	17.001.894,2	82.674.714,8	(65.672.820,6)
Patrimonio				
Sobreestimación	100.415.443,1	100.415.443,1		100.415.443,1
Subestimación	4.436.102,2		4.436.102,2	4.436.102,2
	104.851.545,3	100.415.443,1	4.436.102,2	95.979.340,9
Ingresos				
Sobreestimación	518.275,1	518.275,1		518.275,1
Subestimación	90.024,5		90.024,5	90.024,5
	508.289,6	518.275,1	90.024,5	428.250,6
Gastos				
Sobreestimación	1.755.400,3	1.755.400,3		1.755.400,3
Subestimación	1.002.481,3		1.002.481,3	1.002.481,3
	2.757.881,6	1.755.400,3	1.002.481,3	752.919,0
Costos				
Sobreestimación	2.322,3	2.322,3		2.322,3
Subestimación	3.701.912,3		3.701.912,3	3.701.912,3
	3.704.234,6	2.322,3	3.701.912,3	(3.699.590,0)
Total	(192.250.862,6)	(116.985.107,2)	(76.285.755,4)	(39.679.351,8)

No obstante, sugerimos revisar el tratamiento de suma algebraica de las subestimaciones y sobreestimaciones generadas por hallazgos contables atendiendo lo siguiente:

La ciencia contable en general, y la Contabilidad Pública, de manera particular, está basada en el Sistema, método o principio de Partida Doble, que implica que un hecho financiero, económico, social o ambiental que se registre en una cuenta de las cuentas bien sean reales o de balance o de cuentas nominales o de resultado e inclusive de Cuentas de orden, implica necesariamente otro registro, como contrapartida, (*asiento contable simple o compuesto*) por el mismo valor en otra u otras cuentas que hacen parte de éstas como contrapartida (s) (partida doble), generándose con ello entratándose con ello en materia de auditoría financiera al determinarse sobres estimaciones o subvaluaciones asientos contables de ajustes y reclasificaciones con sus consecuentes implicaciones o no en el total de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos , costos y gastos, y por tal razón en el Balance Consolidado y en el Estado de Actividad Financiera , Económica, Social y Ambiental.

De tal manera que, un hallazgo que afecta cuentas de Activo, por ejemplo, subestimándolo o sobreestimándolo, generará, a su vez la correspondiente subestimación o una sobreestimación en la cuenta(s) de contrapartida que puede ser de Pasivo, Patrimonio, Ingreso, Costo o Gasto.

Así las cosas, cuando de un hecho financiero, económico, social o ambiental, registrado o no, se deriva un hallazgo y por tanto, sobreestimaciones o subestimaciones de las Clases señaladas: Activo, Pasivo, Patrimonio, Ingresos, para el ejemplo y dichas sobreestimaciones se suman de manera algebraica, se está incurriendo en el error de doblar las magnitudes del hallazgo y, por tanto, es posible lograr, como consecuencia, la desinformación de los verdaderos montos que pueden estar afectando la situación financiera, en el caso de las cuentas Reales o de Balance, de los Estados de resultados, en el caso de las cuentas nominales o de resultado, o de las cuentas que pueden llegar a afectar la situación financiera, en el caso de las Cuentas de orden.

Por lo anterior, le solicitamos atentamente tener en cuenta las anteriores consideraciones para efectos de las valoraciones de los hallazgos fiscales que impactan la opinión.

En consecuencia para el año 2013, el total de hallazgos del ente consolidado Nación – Agregado, sería el siguiente:

Total hallazgos CGR - CGN									
Millones de pesos									
		Actual CGR				Cálculos CGN			
		Activo		Pasivo		Activo		Pasivo	
		Corriente	No corriente	Corriente	No corriente	Corriente	No corriente	Corriente	No corriente
Consistencia de saldos de apertura Balance General de la Nación	Sobrestimación	100,92	0,38	1.275,68	6,95	100,92	0,38	1.275,68	6,95
	Subestimación	97,40	87,54	793,72	0	97,40	87,54	793,72	0
	Total hallazgo	198,32	87,92	2.069,40	6,950	3,5	-87,2	482,0	7,0
Diferencias frente a la información individual contable oficial del SIIF	Sobrestimación		13.116.163,02		11.562.530,25		13.116.163,02		11.562.530,25
	Subestimación		492.572,98		13.647.429,26		492.572,98		13.647.429,26
	Total hallazgo	0,0	13.608.736,00	0,00	25.209.959,51	0,0	12.623.590,0	0,0	-2.084.899,0
Total hallazgos del ente consolidado Nación - Agregado	Sobrestimación	100,92	13.116.163,40	1.275,68	11.562.537,20	100,92	13.116.163,40	1.275,68	11.562.537,20
	Subestimación	97,40	492.660,52	793,72	13.647.429,26	97,40	492.660,52	793,72	13.647.429,26
	Total hallazgo	198,3	13.608.823,9	2.069,40	25.209.966,46	3,52	12.623.502,88	481,96	-2.084.892,06

3.2.2. Inconsistencias observadas en los aplicativos de los sistemas de información.

Observación Fiscal.

“Se realizó la verificación sobre la consistencia de los saldos de apertura al primero de enero de 2013 con respecto al cierre del balance del 2012 en el aplicativo del Sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública (CHIP), los cuales deben mantenerse en igualdad. Respecto a ello, se contrastó la información agregada de las 347 entidades con el mismo grupo de entidades. Los sesgos que como sobreestimaciones o subestimaciones se detectan en el agregado de información, se trasladan como resultados consolidados; que en el Cuadro 3.23, se presentan estas variaciones por cada grupo de cuentas del catálogo contable”.

Cuadro 3.23
Hallazgos en la consistencia de saldos de apertura
Cifras en millones de pesos

Código cuenta	Nombre cuenta	Sobrestimación	Subestimación
Total en activo		101,31	184,94
1.1	Efectivo	0,06	56,36
1.4	Deudores	95,07	0,07
1.5	Inventarios	5,79	0,01
1.6	Propiedades, planta y equipo	0,02	87,53
1.9	Otros activos	0,37	40,97
Total en pasivo		1.282,63	793,72
2.4	Cuentas por pagar	900,34	375,37
2.5	Obligaciones laborales y de seguridad social integral	375,33	0,01
2.7	Pasivos estimados	6,95	418,34

Fuente: CGN, Cálculos CGR

RESPUESTA

La CGN para realizar el proceso de consolidación y de conformidad con el párrafo del Artículo 3 del Decreto Nº 2674 de 2012, para el año 2013 tiene identificadas las siguientes Entidades Contables Públicas – ECP del ámbito SIIF.

ESPACIO EN BLANCO

CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

SUBCONTADURIA DE CENTRALIZACIÓN DE LA INFORMACIÓN EGIT, 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

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 GEOLOGÍA Y MINERÍA -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	822400000	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	820200000	FONDO DE COMUNICACIONES
75	820500000	FONDO ROTATORIO DE LA REGISTRADURIA
76	821500000	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO PARA LA PROSPERIDAD SOCIAL - GESTIÓN GENERAL
77	822100000	DIRECCIÓN NACIONAL DE ESTUPEFACIENTES - EN LIQUIDACIÓN
78	822300000	ARCHIVO GENERAL DE LA NACION
79	822500000	COMISION NACIONAL DEL SERVICIO CIVIL
80	822600000	INSTITUTO NACIONAL DE MEDICINA LEGAL Y CIENCIAS FORENSES
81	822800000	DIRECCION NACIONAL DEL DERECHO DE AUTOR
82	823200000	INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO Y CARCELARIO - INPEC
83	823488000	INSTITUTO NACIONAL DE FORMACION TECNICA PROFESIONAL DE SAN ANDRES Y PROVIDENCIA
84	823600000	INSTITUTO TECNICO CENTRAL
85	824900000	FONDO DE BIENESTAR SOCIAL DE LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA
86	825000000	MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL - SUPERINTENDENCIA DE VIGILANCIA Y SEGURIDAD PRIVADA
87	825200000	INSTITUTO NACIONAL DE VIGILANCIA DE MEDICAMENTOS Y ALIMENTOS
88	825400000	INSTITUTO DE HIDROLOGIA, METEOROLOGIA Y ESTUDIOS AMBIENTALES- IDEAM
89	825544000	INSTITUTO NACIONAL DE FORMACION TECNICA PROFESIONAL DE SAN JUAN DEL CESAR

CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN		
SUBCONTADURIA DE CENTRALIZACIÓN DE LA INFORMACIÓN SIGIT 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

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
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 DIRECCIÓN NACIONAL DE BOMBEROS
138	923272542	UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL UNIDAD DE PROYECCIÓN NORMATIVA Y ESTUDIOS DE REGULACIÓN FINANCIERA - URF

Elaboración GIT SIIF SUBCENTRALIZACIÓN - CGN

En la Página 12, primer párrafo: “En los cuadros 3.28 y 3.29 se detallan las principales entidades en que se concentra la mayor parte de dichas diferencias”:

Cuadro 3.28
Diferencias frente a la información individual contable oficial del SIIF
Sobreestimaciones más representativas
Cifras en millones de pesos

Clase	Entidad	Sobreestimación
Activo	Total activo	12.803.471,11
	Instituto de Seguros Sociales -ISS-	11.899.562,84
	Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio	491.733,90
	Servicio Nacional de Aprendizaje -SENA-	264.538,16
	Caja de Prevision Social de Comunicaciones -Caprecom-	147.636,21
Pasivo	Total pasivo	11.327.456,62
	Instituto de Seguros Sociales -ISS-	10.622.764,60
	Servicio Nacional de Aprendizaje -SENA-	264.538,15
	Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio	258.767,53
	Caja de Prevision Social de Comunicaciones -Caprecom-	181.386,33

Fuente: MHCP - CGN, Cálculos CGR

RESPUESTA

En el cuadro 3.28 denominado “Diferencias frente a la información individual contable oficial del SIIF Sobreestimaciones más representativas”, se encuentra relacionadas las siguientes tres (3) entidades contables públicas: Instituto de Seguros Sociales - ISS, Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio y la Caja de Previsión Social de Comunicaciones - Caprecom (EICE), tanto en el activo como en el pasivo.

Respecto de este particular, estas tres (3) entidades contables públicas no hacen parte del ámbito SIIF para la Contaduría General de la Nación, en los términos de lo previsto en Artículo 3º del Decreto N° 2674 de 2012, así: “Campo de aplicación. El presente decreto aplica a todas las entidades y órganos que hacen parte del

Presupuesto General de la Nación. *Para las Corporaciones Autónomas Regionales y las Empresas Industriales y Comerciales del Estado y las Sociedades de Economía Mixta sujetas al régimen de aquellas, que reciban recursos de la Nación a través del Presupuesto General de la Nación, solo aplicará en lo relacionado con la gestión presupuestal del gasto para el giro de dichos recursos.* (Cursiva, subrayado, negrilla fuera de texto).

Por su parte, con relación al Servicio Nacional de Aprendizaje –SENA, la diferencia a la

Cuadro 3.29
Diferencias frente a la información individual contable oficial del SIIF
Subestimaciones más representativas
Cifras en millones de pesos

En consecuencia, y teniendo en cuenta que la entidad empezó su ejecución presupuestal en SIIF a partir del mes de septiembre del año en curso (2013), generando registros en el macroproceso contable del sistema con la ejecución presupuestal de ingresos, gastos y de tesorería, y que el cargue de saldos iniciales en el macroproceso contable, está previsto al inicio del periodo contable, la Contaduría General de la Nación, considera procedente que la contabilidad de la ANTV se inicie en el sistema SIIF-Nación con el cargue de saldos iniciales con fecha 1 de enero 2014.

SIIF

Código	Descripción	Saldo Inicial (\$)	Movimientos Débito (\$)	Movimientos Crédito (\$)	Saldo Final (\$)
2	PASIVOS	414.155.894.423	3.282.321.621.689	3.373.717.042.730	504.552.279.563
2.1	Cuentas por Pagar	392.577.756.916	2.601.218.170.245	2.895.494.899.473	486.953.566.009
	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS				

CHIP

CODIGO	NOMBRE	SALDO INICIAL	MOVIMIENTO DEBITO	MOVIMIENTO CREDITO	SALDO FINAL	SALDO FINAL MULTPLICADO POR 1,000	DIFERENCIAS
2	PASIVOS	414.156.910	480.986.169	571.384.529	504.552.279	504.552.279.009	2.433
2.1	Cuentas por Pagar	392.577.756	391.621.527	476.000.349	486.953.566	486.953.566.009	2.358
2.1.01	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	6.561.862	110.387.817	189.075.015	16.252.060		

SIIF

Código	Descripción	Saldo Inicial (\$)	Movimientos Débito (\$)	Movimientos Crédito (\$)	Saldo Final (\$)
2	PASIVOS	332 916 873	831 834 858	840 696 359	332 916 873
2.4	Cuentas por pagar	315 095 222	788 205 801	805 272 518	332 161 939
2.4.01	Adquisición de bienes y servicios nacionales	30 740 456	141 569 924	134 428 663	23 591 145
2.4.01.01	Bienes y servicios	34 866 362	175 475 584	276 278 491	493 659 006
2.4.01.02	Proyectos de inversión	30 645 400	141 393 418	133 844 324	23 657 276
2.4.03	Transferencias por pagar	0	73 000 000	73 000 000	0
2.4.03.03	Transferencias al sector privado	0	73 000 000	73 000 000	0
2.4.25	Acreedores	178 957 067	288 634 597	288 634 597	213 634 067
2.4.25.04	Servicios públicos	4 122 188	115 123 528	115 069 370	0
2.4.25.06	Suscripciones	262 879	8 123 816	10 069 826	2 188 478
2.4.25.07	Arrendamientos	0	86 348 540	117 458 254	29 341 734

CHIP

Código	Nombre	Saldo Inicial	Movimiento Débito	Movimiento Crédito	Saldo Final	Saldo Final Multiplicado por 1,000	Diferencia
2	PASIVOS	324 866 371	831 834 858	840 696 359	332 916 873	332 916 873 000	-1 839
2.4	Cuentas por pagar	315 095 222	788 205 801	805 272 518	332 161 939	332 161 939 000	-718
2.4.01	Adquisición de bienes y servicios nacionales	30 740 456	141 569 924	134 428 663	23 591 145	23 591 145 000	-455
2.4.01.01	Bienes y servicios	34 066	176 276	576 279	433 869	433 869 000	-263
2.4.01.02	Proyectos de inversión	30 645 400	141 393 418	133 844 324	23 657 276	23 657 276 000	-154
2.4.03	Transferencias por pagar	0	73 000	73 000	0	0	0
2.4.03.03	Transferencias al sector privado	0	73 000	73 000	0	0	0
2.4.25	Acreedores	178 957	288 634 601	288 634 276	213 634	213 634 000	-201
2.4.25.04	Servicios públicos	4 122	115 123	115 069	0	0	0
2.4.25.06	Suscripciones	262	8 124	10 070	2 188	2 188 000	-570
2.4.25.07	Arrendamientos	0	86 348	117 458	29 341	29 341 000	-214

Cuadro
Pruebas realizadas y salvedades en el proceso de consolidación

		Activos	Pasivos	Patrimonio	Ingresos	Gastos	Cuentas
Consistencia de saldos de apertura Balance de la Nación	Subestimación	161,31	1,276,06				
	Sobrestimación	184,84	581,25				
	Total Hallazgos	284,21	2,157,31				
Diferencias frente a la información individual contable oficial del SII	Subestimación	13,116,163,02	11,562,530,21				
	Sobrestimación	292,571,39	13,641,429,25				
	Total Hallazgos	13,408,734,00	25,203,959,46				
Cuentas de parámetros en el proceso de consolidación	Subestimación					19,267,16	
	Sobrestimación	4,163,38	6,75				
	Total Hallazgos	4,163,38	6,75			19,267,16	
Totales Hallazgos del Ente consolidado	Subestimación	13,116,264,33	11,563,806,31				
	Sobrestimación	296,734,77	13,648,316,00			19,267,16	
	Total Hallazgos	13,413,000,10	25,212,122,31			19,267,16	

3.2.5. Reporte contra entidades omisas y liquidadas definitivamente

Observación Fiscal.

“Para el 2013 la Contaduría General de la Nación (CGN) definió el universo del ámbito nacional en 347 entidades; sin embargo, la Contraloría General de la República (CGR) identificó en el listado de entidades activas para la CGN, a la Empresa metropolitana de Telecomunicaciones S.A. que no presenta información. (Cuadro 3.32).”

observaciones, es decir, que define las operaciones de crédito público, en consonancia con la Ley 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? como criterio para establecer si el

media), según lo dispuesto el artículo 138 de la Ley 100 de 1993, para un rango mínimo actualizable de 10 años, aspecto que debe incorporarse y reconocerse en el Marco Fiscal de Mediano Plazo.

Como primera medida, la cifra de obligación pensional total corresponde a la suma de \$750,07 billones, el cual está compuesto por: (i) La obligación pensional a cargo de las entidades públicas empleadoras por \$80,46 billones; (ii) \$402,43 billones como obligación en los fondos administradores del Régimen de Prima Media con prestación definida durante 10 años de cuyo funcionamiento es garante el Estado a través de la Nación; y, (iii) \$267,17 billones que corresponden al Fondo de Reservas del Régimen de Prima Media para un

transcurrido 19 años, el monto de la provisión mínima debería ser de \$43,68 billones, con lo cual existe un faltante (subestimación) de \$4,07 billones, pues se está reflejando como amortizado \$39,61 billones.

RESPUESTA

Al presentar la información contable consolidada de cincuenta y seis (56) entidades del nivel nacional, que tenían el carácter de empleadoras al corte de diciembre 31 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).

A diferencia de lo ordenado por la CGN en el concepto No 20142000001591 de febrero 14 de 2014, la Contraloría General de la República considera que la amortización que debió registrar la UGPP, debería corresponder al periodo de 19 años, o sea el lapso transcurrido hasta 31 de diciembre de 2013, y cuyo monto asciende a \$7.377.873 miles, calculando de esta forma una subestimación de

"Es por ello, que ante la limitante del ejercicio de auditoría al balance general del sector público, y por la premura del tiempo para emitir opinión y certificación de la Contraloría General de la República sobre el balance general o de hacienda, se optó por realizar visita especial a la Contaduría..."

"Adicionalmente, se establece limitante respecto de la imposibilidad de adelantar auditoría al proceso de consolidación de los estados contables en el nivel territorial y por la inexistencia de un informe que integre la totalidad de los estados contables, conforme.... en razón a que se reportó.... pero no se entregan las notas a los estados contables básicos ..."

auditores de la Contraloría General de la República comisionados para la vigencia fiscal 2013, como efectivamente se ha hecho.

- Es de resaltar que la información del Balance General consolidado de la Nación fue entregada a la Contraloría General de la República desde el 14 de mayo de 2014, fecha a partir de la cual la CGN ha estado a disposición total para atender los requerimientos de información y resolver las aclaraciones pertinentes que ha bien tenga la Contraloría General de la República para

Ανοynos



MinHacienda

PROSPERIDAD
PARA TODOS

Mapa del Sitio



[Inicio](#)

[CGN](#)

[RCP](#)

[Biblioteca Contable](#)

[Productos](#)

[Atención al Usuario](#)

[CHIP](#)

[BDME](#)



Entre el **24 y 27 de Junio**, se realizarán modificaciones en la página WEB.
Pedimos disculpas por los inconvenientes que se puedan presentar.



Marzo 2014



de Regulación
Contable Pública

Participa con tus Ideas y
Comentarios en Nuestro espacio
de Innovación

Participa

Ideas recientes

- 1 Balance general de los ministerios

Inscribase

Productos > Balance General y Otros Informes > Balance general

Balance general
Otros informes
Situación financiera y de resultados por Departamentos
Información Contable por Entidad

Balance General Consolidado de la Nación

La Contaduría General de la Nación – CGN, en desarrollo de su misión elabora el Balance General Consolidado de la Nación, del Nivel Territorial, y del Sector Público.

A continuación encontrará el Balance General Consolidado de la Nación del nivel Nacional y Territorial a 31 de



METROTEL

Barranquilla, 2 de diciembre de 2013

1726

TEL: 0999 999 9999 FAX: 0999 999 9999 WWW: WWW.METROTEL.CO

03-10040860, 186517 METROPOLITANA DE TELECOMUNICAC

Barranquilla, 02 de Dic/bre de 2013

HR:10:44:51

No.19822053



***** Pag. 1

C A M A R A D E C O M E R C I O
D E B A R R A N Q U I L L A

10*****

CERTIFICADO DE EXISTENCIA Y REPRESENTACION LEGAL O DE INSCRIPCION DE
DOCUMENTOS.

METROPOLITANA DE TELECOMUNICACIONES SOCIEDAD ANÓNIMA EMPRESA DE

CERTIFICADO DE EXISTENCIA Y REPRESENTACION LEGAL O DE INSCRIPCION DE DOCUMENTOS.

METROPOLITANA DE TELECOMUNICACIONES SOCIEDAD ANÓNIMA, EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS SIGLA METROTEL S.A. E.S.P.-----
NIT: 800.229.393-6.

6,967	1999/11/27	Notaria Unica de Soledad	98,873	2002/05/27
1,407	2006/03/10	Notaria 5 a. de Barranquilla	123,497	2006/04/04
4,554	2006/07/25	Notaria 5 a. de Barranquilla	125,893	2006/08/09
658	2007/01/31	Notaria 5 a. de Barranquilla	130,376	2007/03/09
3,108	2007/05/12	Notaria 5 a. de Barranquilla	132,178	2007/05/31
1,918	2010/04/08	Barranquilla	150,320	2010/04/27



CERTIFICADO DE EXISTENCIA Y REPRESENTACION LEGAL O DE INSCRIPCION DE
DOCUMENTOS.
METROPOLITANA DE TELECOMUNICACIONES SOCIEDAD ANÓNIMA

CERTIFICADO DE EXISTENCIA Y REPRESENTACION LEGAL O DE INSCRIPCION DE DOCUMENTOS.

METROPOLITANA DE TELECOMUNICACIONES SOCIEDAD ANONIMA, EMPRESA DE
SERVICIOS PÚBLICOS SIGLA METROTEL S.A. E.S.P.-----
NIT: 800.229.393-6.

Sociedad. Autorizar previamente al Gerente de la Sociedad: para
celebrar, modificar o terminar actos o contratos no comprendidos
dentro del giro ordinario de los negocios sociales y cuya cuantía
exceda del equivalente en pesos Colombianos a doscientos mil
dólares de los Estados Unidos de América (USD 200.000) a la tasa de
cambio representativa del momento.

03-1004086Q 186517 METROPOLITANA DE TELECOMUNICAC
Barranquilla, 02 de Dic/bre de 2013

No.19822055

Hr:10:44:51



***** Pag. 3

C A M A R A D E C O M E R C I O
D E B A R R A N Q U I L L A

10*****

CERTIFICADO DE EXISTENCIA Y REPRESENTACION LEGAL O DE INSCRIPCION DE
DOCUMENTOS.

METROPOLITANA DE TELECOMUNICACIONES SOCIEDAD ANÓNIMA

CERTIFICADO DE EXISTENCIA Y REPRESENTACION LEGAL O DE INSCRIPCION DE DOCUMENTOS.

METROPOLITANA DE TELECOMUNICACIONES SOCIEDAD ANONIMA, EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS SIGLA METROTEL S.A. E.S.P.-----
NIT: 800.229.393-6.

la Junta Directiva en Bogota, de la sociedad: METROTEL REDES S.A. cuya parte pertinente se inscribió en esta Cámara de Comercio, el 18 de Enero de 2011 bajo el No. 166,140 del libro respectivo fueron hechos los siguientes nombramientos:

Cargo/Nombre	Identificación
Gerente	

03-10040860, 186517 METROPOLITANA DE TELECOMUNICAC

Barranquilla, 02 de Dic/bre de 2013

Hr:10:44:51

No.19822056



***** Pag. 4

C A M A R A D E C O M E R C I O
D E B A R R A N Q U I L L A

10*****

CERTIFICADO DE EXISTENCIA Y REPRESENTACION LEGAL O DE INSCRIPCION DE
DOCUMENTOS.

METROPOLITANA DE TELECOMUNICACIONES SOCIEDAD ANÓNIMA

CERTIFICADO DE EXISTENCIA Y REPRESENTACION LEGAL O DE INSCRIPCION DE DOCUMENTOS.

METROPOLITANA DE TELECOMUNICACIONES SOCIEDAD ANÓNIMA, EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS SIGLA METROTEL S.A. E.S.P.-----
NIT: 800.229.393-6.

designar administradores, miembros, delegados o representantes, en toda clase de comités o comisiones, creados y derivados de la ejecución de dichos contratos, que sean de la órbita de la gerencia y/o dependencia que lidera. Estas facultades se otorgan dentro de los parámetros de competencias que tiene el Gerente General y/o Representante Legal para garantizar el cumplimiento de las obligaciones de la empresa.



***** Pag. 5

C A M A R A D E C O M E R C I O
D E B A R R A N Q U I L L A

10*****

CERTIFICADO DE EXISTENCIA Y REPRESENTACION LEGAL O DE INSCRIPCION DE
DOCUMENTOS.

METROPOLITANA DE TELECOMUNICACIONES SOCIEDAD ANÓNIMA EMPRESA DE

CERTIFICADO DE EXISTENCIA Y REPRESENTACION LEGAL O DE INSCRIPCION DE DOCUMENTOS.

METROPOLITANA DE TELECOMUNICACIONES SOCIEDAD ANONIMA, EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS SIGLA METROTEL S.A. E.S.P.-----
NIT: 800.229.393-6.

servicio, y en general cualquier tipo de negocio jurídico, tanto con personas naturales como jurídicas, de derecho privado o ----- público; así mismo, para designar administradores, miembros, ----- delegados o representantes, en toda clase de comités o comisiones, creados y derivados de la ejecución de dichos contratos, que sean de la órbita de la gerencia u/o dependencia que lidere. Nota:-----

03-10040860,186517 METROPOLITANA DE TELECOMUNICAC

Barranquilla, 02 de Dic/bre de 2013 Hr:10:44:51

No.19822058



***** Pag. 6

C A M A R A D E C O M E R C I O
D E B A R R A N Q U I L L A

10*****

CERTIFICADO DE EXISTENCIA Y REPRESENTACION LEGAL O DE INSCRIPCION DE DOCUMENTOS.

METROPOLITANA DE TELECOMUNICACIONES SOCIEDAD ANÓNIMA EMPRESA DE

CERTIFICADO DE EXISTENCIA Y REPRESENTACION LEGAL O DE INSCRIPCION DE DOCUMENTOS.

METROPOLITANA DE TELECOMUNICACIONES SOCIEDAD ANONIMA, EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS SIGLA METROTEL S.A. E.S.P.-----
NIT: 800.229.393-6.

C E R T I F I C A

De conformidad con lo establecido en el Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso y de la Ley 962 de 2005, los Actos Administrativos de Registro aquí certificados quedan en firme

 CAMARA de
comercio
Patroler-Roules S.A.
Libro de Actos de 1998
Folio N° 348



**CAMARA DE
COMERCIO**

Metropolitano DE LIMA
Libro de Actas de Asamblea
Folio N° 347



**CAMARA
COMERCI**

Hotel R&S S.A. (C.A.)
Libro de Actas de Asamblea
Folio N° 348

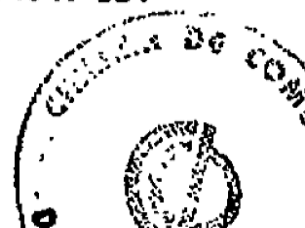
Matrotel Redes S.A.
Libro de Actas de Asamblea
Folio N° 352



Metrotel Redes S.A.
Libro de Actas de Asamblea
Folio N° 353



Metrotel Redes S.A.
Libro de Actas de Asamblea
Folio N° 354



Metrotel Redes S.A.
Libro de Actas de Asamblea
Folio N° 355



Metrote! Redes S.A.
Libro de Actas de Asamblea
Folio N° 360



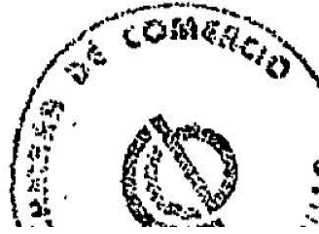
Metrotel Redes S.A.
Libro de Actas de Asamblea
Folio N° 361



Metrotel Redes S.A.
Libro de Actas de Asamblea
Folio N° 362



Metrotel Redes S.A.
Libro de Actas de Asamblea
Folio N° 363



Metrotel Redes S.A.
Libro de Actas de Asamblea
Folio N° 364



Metrotel Redes S.A.
Libro de Actas de Asamblea
Folio N° 365



Metrotel Redes S.A.
Libro de Actas de Asamblea
Folio N° 366



Metrotel Redes S.A.
Libro de Actas de Asamblea
Folio N° 387



Metrotel Redes S.A.
Libro de Actas de Asamblea
Folio N° 368



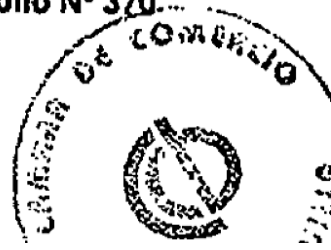
Metrotel Redes S.A.
Libro de Actas de Asamblea
Folio N° 369



Metrotel Redes S.A.
Libro de Actas de Asamblea
Folio N° 372



Metrotel Redes S.A.
Libro de Actas de Asamblea
Folio N° 370



Metrotel Redes S.A.
Libro de Actas de Asamblea
Folio N° 371



Metrotel Redes S.A.
Libro de Actas de Asamblea
Folio N° 373





Metrol S.A. E.S.P.
Libro de Actas de Asamblea
Folio N° 445

Compromiso de Fusión y demás documentos, se hace necesario cumplir en la
entidad que representa una sociedad...

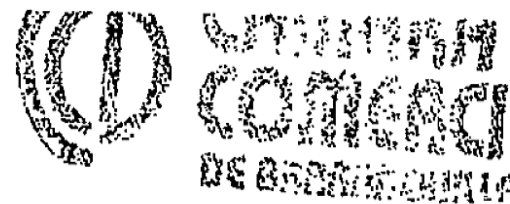


CHAMBERA
COMERCIO
DE BARRANQUILLA

Metrotel S.A. E.S.P.
Libro de Actas de Asamblea
Folio N° 448

Atendiendo a esta solicitud y entendiendo las razones expuestas por esta

Comité Extraordinario del PARAPAT, los integrantes del mismo no
encuentran objeción para que se realice el acto en el día y hora



Metrotel S.A. E.S.P.
Libro de Actas de Asambleas
Folio N° 448

Sociedades	<ul style="list-style-type: none">• Metropolitana de Telecomunicaciones,
-------------------	--



Ministerio
de Comercio
e Industria

Metrotel S.A. E.S.P.
Libro de Actas de Asambleas
Folio N° 449

SEGUNDO.- Motivos de la fusión. Las circunstancias o hechos que se configuran como motivos que lleven a la fusión de que trata el presente artículo.

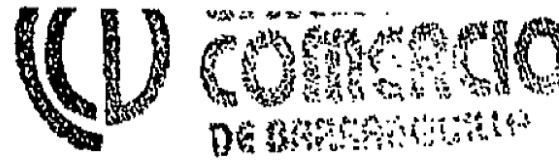
Redes S.A. con una participación del 22.42% como también lo es ésta en
aquella con una participación del 4.56%



COMPTROLLER
GENERAL OF THE
REPUBLIC OF COLOMBIA

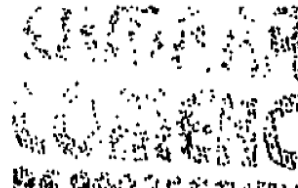
Metrotel S.A. E.S.P.
Libro de Actas de Asamblea
Folio N° 451

por ende con una mayor solidez financiera que posibilitará una mejor capacidad para generar el capital de trabajo que es necesario para el desarrollo de la empresa.



Metroltel S.A. E.S.P.
Libro de Actas de Asamblea
Folio N° 452

computación, las marcas registradas en la Superintendencia de Industria y Comercio y cualquier otro bien relativo a la propiedad industrial.



Melrotel S.A. E.S.P.
Libro de Actas de Asamblea
Folio N° 453

3.7 En su funcionamiento y salvo que al aprobarse el presente Compromiso de Fusión se determinare otra cosa la sociedad abarcada por el mismo



**SATMAR
COMER
DE BARAHOU**

Matrotel S.A. E.S.P.
Libro de Actas de Asamblea
Folio N° 454

uno le corresponda de acuerdo con el sistema de intercambio que se estipula más adelante.



Metrotel S.A. E.S.P.
Libro de Actas de Asamblea
Folio N° 455

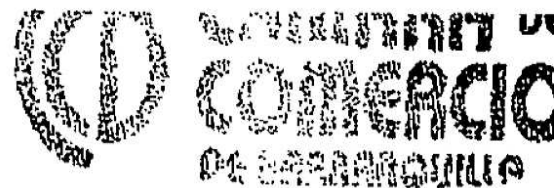
planta equinos	y	provisiones	
-------------------	---	-------------	--



CAMARA
COMERCIAL
DE BOGOTA

Metrotel S.A. E.S.P.
Libro de Actas de Asamblea
Folio N° 458

QUINTO.- Discriminación y sistema de valoración de activos y pasivos. Se conviene que los bienes y las obligaciones que forman parte de la



Metrotel S.A. E.S.P.
Libro de Actas de Asamblea
Folio N° 457

SEXTO.- Metodología de evaluación de las acciones de cada sociedad. Se desarrolló un modelo detallado de simulación financiera que refleja el



CHAMBERA DE COMERCIO
DE PANAMA

Metrotel S.A. E.S.P.
Libro de Actas de Asamblea
Folio N° 458

Relación Intercambio METROTEL S.A. E.S.P.

1 151 701 0000



MINISTERIO DE
COMERCIO
INDUSTRIA Y TURISMO

Metrotel S.A. E.S.P.

Libro de Actas de Asamblea

Folio N° 459

NOVENO.- Aportes en especie. Teniendo en cuenta que entre los aportes en especie...



UNIVERSIDAD
COMERCIAL
DE BARCELONA

Matrotel S.A. E.S.P.
Libro de Actas de Asamblea
Folio N° 480

la fusión, con un menor porcentaje de participación al que tienen en la
sociedad originaria, por lo cual se presenta uno de los



Neirotel S.A. de C.V.
Libro de Actas de Asamblea
Folio N° 461

condiciones estipulados en el Compromiso de Fusión no presentan mayores variaciones y por lo tanto el mismo es adecuado para sonportar la fusión

Agotado el orden del día aprobado, hoy diecinueve (19) de junio de 2013,
se levantó la sesión a las 12:30 m.



CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

**PROSPERIDAD
PARA TODOS**



Para contestar cite:

Radicado CGN N° 20141000016741

Fecha: 17.06.2014



Para contestar cite:

Radicado CGN N°: 20141000016741

Fecha: 17-06-2014

relación con el procedimiento contable de reconocimiento y obligaciones pensionales para el FOMAG.



previsora S.A.
QUE HACEN DIFERENCIA

1010605-EE-81742



1: NEGATIVA
01 de octubre de 2009
8:30 a.m. - 10:30 a.m.

OBSERVACIONES		COMPROBACIONES	ENTIDAD	CONTABILIDAD GENERAL DE LA ENTIDAD
CONTABILIDAD GENERAL DE LA ENTIDAD		CONTABILIDAD GENERAL DE LA ENTIDAD	CONTABILIDAD GENERAL DE LA ENTIDAD	CONTABILIDAD GENERAL DE LA ENTIDAD
Cuentas por Pagar: Cuentas por pagar presentó subestimación por \$5.960 millones, debido a que no se causó contablemente el valor de las sanciones referentes al no pago oportuno de las cesantías parciales y definitivas, lo que afectó gastos financieros.		La Entidad manifiesta que el dictamen de la CGR es el preliminar, aún no han recibido el definitivo. No obstante la entidad considera que los puntos del informe actual, no varían en el informe definitivo. La situación era real a diciembre 31 de 2008, durante el año 2009 se han efectuado las causaciones correspondientes.	Deficiencia en los procedimientos administrativo y contable. En la parte contable se están viendo afectados los principios de devengo o causación, prudencia y el de revelación.	Continuar efectuando los cálculos y las causaciones correspondientes. La entidad fortalecerá el principio de causación, independientemente de la disponibilidad de recursos.
		Deficiencia en los procedimientos administrativo y contable. En la		

ión: **NEGATIVA**
 a: **01 de octubre de 2009**
 s: **8 30 a.m. - 10 30 a.m.**

OBSERVACIONES		COMPROMISOS
ENTIDAD	CONTADURIA GENERAL DE LA NACION	CONTADURIA GENERAL DE LA NACION
ENTIDAD	CONTADURIA GENERAL DE LA NACION	CONTADURIA GENERAL DE LA NACION
<p>ASPECTOS RELATIVOS A LOS PASIVOS ESTIMADOS</p> <p>a) No aplica amortización al cálculo actuarial - Pensiones actuariales subcuenta 272004 (Cr) con contrapartida en la subcuenta 640105 (Db) Amortización cálculo actuarial pensiones actuariales.</p> <p>b) Verificando el comportamiento de los saldos respectivos, se detectó que no actualiza Cálculo actuarial - Pensiones actuariales. Es necesario el registro oportuno de este concepto. (Cuenta 272003 no presenta variación en el periodo)</p>	<p>Punto pendiente para resultados de reunión propuesta.</p>	



SUBCONTADURÍA GENERAL Y DE INVESTIGACIÓN

ACTA DE REUNIÓN

2011-2012



**Prosperidad
para todos**

CGN – 2000

CONSIDERACIONES

El numeral 44 del procedimiento antes referenciado establece en materia de la

Asimismo, la entidad administradora del régimen de prima media con prestación definida registra en las Cuentas de Orden de los fondos de reserva, el valor del cálculo actuarial por pensiones actuales, futuras y cuotas partes de pensiones correspondiente a

Dadas las anteriores condiciones, el valor del cálculo actuarial determinado y proyectado entre el año 1 y el año 10, se reconoce y revela dentro del pasivo estimado y el valor del cálculo actuarial proyectado del año 11 en adelante, se reconoce y revela



CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

**Prosperidad
para todos**



Para contestar cite:

52013300001311

Doctor Juan Mauricio Palacios M. - Director de Contabilidad, Fiduciaria La Previsora S.A.: 2.



Para contestar cite:

Radicado CGN N°: 20122000001311

Fecha: : 02-02-2012

Por su parte el artículo 5 estableció: "El Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio, tendrá los siguientes objetivos:

Doctor Juan Mauricio Palacios M.- Director de Contabilidad, Fiduciaria La Previsora S.A: 3



Para contestar cite:

Radicado CGN N°: 20122000001311

Fecha: 02-02-2012

9. Las utilidades provenientes de las inversiones que haga el Fondo con fines de rentabilidad y los intereses recibidos por concepto de los préstamos que concedan.

Doctor Juan Mauricio Palacios M.- Director de Contabilidad, Fiduciaria La Previsora S.A. 4



Para contestar cite:

Radicado CGN N°: 20122000001311

Fecha: 02-02-2012

mercantil donde se ha delegado el carácter de fideicomitente en el Ministerio de Educación Nacional.
Este patrimonio autónomo se constituye como un mecanismo sui generis para el manejo de los recursos
administrados en cuentas separadas, atendiendo lo dispuesto en la ley 100 de 1993 en materia de



CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

**Prosperidad
para todos**



Para contestar cite:

Doctora, Magda Mercedes Arévalo Rojas - Coordinadora Grupo de Contabilidad - Subdirección Financiera -
MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL



2

Para contestar cite:

Radicado CGN N°: 20122000017521

Fecha: : 14-06-2012

... el reportar este patrimonio



Prosperidad
para todos

Contaduría General de la Nación
Responder Cita: 20115-154102

Doctora Nohemy Arias Otero, Ministerio de Educación Nacional

con base en los costos administrativos que se generen. La celebración del contrato podrá ser
(señalado fuera de texto).

6/7

Doctora Nohemy Arías Otero, Ministerio de Educación Nacional

... las competencias dichas obligaciones. Adicionalmente esto originaría duplicidades en la ...



Comptroller General of the Republic

Prosperidad
para todos

Docto Juan Mauricio Palacios Murillo - Director de Contabilidad - Fiduciaría la Previsora S.A.

fotocopia, dirigido a la doctora Noemí Arias Otero, Secretaria General del Ministerio de Educación Nacional, fue atendido el tema en los siguientes términos: " El FOMAG

Dr. Juan Mauricio Palacios Murillo - Director de Contabilidad - Titular de la Empresa S.A.

por las entidades públicas, los cuales servirán de base para el sistema contable de cada entidad" (...) (Subrayado fuera de texto)



CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

**PROSPERIDAD
PARA TODO**



Para contestar cite
Radicado CGN N° 2014200000159
Fecha: 12-02-2014



Para contestar cite

Radicado CGN N°: 2014200000159

Fecha: 12-02-2014

A su vez, el parágrafo 2º del artículo 5º del citado decreto establece: "Al 31 de diciembre de 2013, la UGPP deberá revelar en su información financiera el avance de la estimación del pasivo pensional de



Para contestar cite

Radicado CGN N°: 20142000001591

Fecha: 12-02-2014

corresponda, y se acreditan las subcuentas 272009-Asegurador-cálculo actuarial de pensiones actuales, 272011-Asegurador-cálculo actuarial de futuras pensiones y 272013-Asegurador-cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones.



Para contestar cite

Radicado CGN N°: 20142000001591

Fecha: 12-02-2014

3. Registro de la amortización de los cálculos actuariales de pensiones de entidades empleadoras

La UGPP amortizará los cálculos actuariales de pensiones en un monto equivalente al valor que



Para contestar cite

Radicado CGN N°: 20142000001591

Fecha: 12-02-2014

La disminución del cálculo actuarial correspondiente a los primeros 10 años se registrará mediante un débito a la subcuenta 272009-Asegurador-Cálculo actuarial de pensiones actuales y un crédito a la subcuenta 272010-Asegurador-pensiones actuales por amortizar (Db), de la cuenta 2720- PROVISIÓN



Para contestar cite

Radicado CGN N°: 2014200000159

Fecha: 12-02-2014

10. Títulos de depósitos Judiciales y Litigios o demandas

La respuesta a estos temas la dará el GIT de Doctrina y Capacitación, con posterioridad a la mesa d

CDEFP-81110-

Contraloría General de la República :: SGD 10-03-2014 13:11
Al Contestar Cite Este No.: 2014EE0043154 Fol:1 Anex:0 FA:0
ORIGEN 81110-CONTRALORIA DELEGADA PARA ECONOMIA Y FINANZAS / CARLOS AUGUSTO
CABRERA SAAVEDRA
DESTINO PEDRO LUIS BOHORQUEZ RAMIREZ / CONTADURIA GENERAL DE LA NACION
ASUNTO SOLICITUD
OBS SOLICITUD INFORMACION AUDITORIA CONTADOR GENERAL DE LA NACION VIGENCIA 2013

2014EE0043154

Doctor
PEDRO LUIS BOHORQUEZ RAMIREZ
Contador General de la Nación



Rad: No 2014-550-000040 0



1. Tablas de reglas de eliminación vigentes que fueron utilizadas para los cortes anuales de 2013 y 2012.
2. Tablas para clasificación de entidades vigentes para cada corte de la vigencia 2013 (clasificación de niveles, monetaria, financiera, no financiera, POLAD que maneja la CGN, etc.)

3. Tablas de clasificación de entidades vigentes para cada corte de la vigencia 2013 (clasificación de niveles, monetaria, financiera, no financiera, POLAD que maneja la CGN, etc.)

12. Cuadro del "Control diario de validación" o su equivalente en el sistema de captura de la información contable básica de los formatos CGN2005_001 SALDOS Y MOVIMIENTOS y CGN2005_002 OPERACIONES RECIPROCAS por centros de consolidación y para cada corte de la vigencia 2013.
13. Tabla de tipos de saldos de conciliación vigente para la consolidación de la



CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

**PROSPERIDAD
PARA TODOS**



Para contestar
Radicado CGN N° 20143600009
Fecha: 03-04-2014



Para contestar c

Radicado CGN N°: 20143600009

Fecha: 03-04-2

ITEM	DESCRIPCIÓN
6	Tablas de operaciones recíprocas para cada corte de la vigencia 2013 derivada de los formatos CGN2005_002_OPERACIONES_RECIPROCAS, de las entidades, independizando la información de las entidades del subsector de la base de datos de la entidad.



Para contestar c

Radicado CGN N°: 20143600009

Fecha: 03-04-2

■ ÍTEM ■	DESCRIPCIÓN
16	Tabla de entidades utilizadas para la consolidación de la vigencia 2013, con su respectiva estructura (Nivel, Nomfin, Notifi, Noclaf, Nogruf, Nosufi, ENTIDAD, Fecfin, CÓDIGO, NivDen, TOT, Sbt, Nosuna) en excell. (Todas las entidades activas en el CHIP que entran