

INFORME

Auditoría del Balance General de Hacienda Pública

2022

2022

**Informe de auditoría del
Balance General de Hacienda Pública
2022**

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

Carlos Mario Zuluaga Pardo
Vicecontralor, en funciones de Contralor General de la República

Ana Elena Monsalvo Herrera
Contralora Delegada para Economía y Finanzas Públicas

Alexandra Rodríguez Vela
Contralora Delegada para Participación Ciudadana

Yezid Lozano Puentes
Contralor Delegado para Responsabilidad Fiscal, Intervención Judicial y Cobro Coactivo

Anwar Salim Daccarett Alvarado
Contralor Delegado para el Sector Agropecuario

Paola Andrea Castellanos Guerra
Contralora Delegada para el sector Trabajo

German Castro Ferreira
Contralor Delegado para el Sector Minas y Energía

Ada América Millares Escamilla
Contralora Delegada para el Sector Medio Ambiente

Ruben Dario Granada Escobar
Contralor Delegado para el Posconflicto

Oscar Antipar Cadena Rojas
Contralor Delegado para el Sector Salud

Andrey Geovanny Rodríguez León
Contralor Delegado para el Sector Educación, Ciencia, Cultura, Recreación y Deporte

Paola Aguirre Moreno
Contralora Delegada para el Sector Inclusión Social

Luis Fernando Mejía Gómez
Contralor Delegado para el Sector Infraestructura

Luis Eduardo Parra Rodríguez
Contralor Delegado para el Sector Defensa y Seguridad

Julio Cesar Cárdenas Uribe
Contralor Delegada para Gestión Pública e Instituciones Financieras

Andrés Castro Franco
Contralor Delegado para el Sector Justicia

Hitler Rouseau Chaverra Ovalle
Contralor Delegado para Población Focalizada

Sigifredo López Tobón
Contralor Delegado para el Sector Comercio y Desarrollo Regional

José Alberto Onzaga Niño
Contralor Delegado para el Sector Tecnologías de la Información y las Comunicaciones

Diego Castro García
Contralor Delegado para el Sector Vivienda y Saneamiento Básico

Emiliano Alcides Zuleta Arzuaga
Director Oficina de Planeación

William Fernando Oviedo Camargo
Director de Oficina de Sistemas e Informática

Becqui Paola Ordóñez García
Directora Oficina de Control Interno

Omar Javier Contreras Socarrás
Director Oficina de Control Disciplinario

Isduar Javier Tobo Gutiérrez
Director Oficina Jurídica

José Ignacio Arango Bernal
Director Centro de Estudios Fiscales

Lucía Esparza Baena
Directora Oficina de Comunicaciones y Publicaciones

Elizabeth Monsalve Camacho
Gerente del Talento Humano

Jaime Escobar Vélez
Gerente Administrativo y Financiero

Nivaldo Hernán Onatra Campo
Unidad de Apoyo Técnico al Congreso

Irma Alexandra Cárdenas Castañeda
Unidad de Investigaciones Especiales contra la Corrupción

Luis Enrique Abadía García
Unidad de Cooperación Nacional e Internacional de Prevención, Investigación e Incautación de Bienes

Elvia Isabel Otero Ojeda
Dirección de Información, Análisis y Reacción Inmediata

Fabián Acosta Vizcaya
Unidad de Seguridad y Aseguramiento Tecnológico e Informático



CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA
C O L O M B I A

REPÚBLICA DE COLOMBIA
Contraloría General de la República

Carlos Mario Zuluaga Pardo
Vicecontralor, en funciones de Contralor General de la República

Ana Elena Monsalvo Herrera
Contralora Delegada para Economía y Finanzas Públicas

Libia Yolima Poveda Riaño
Directora de Cuentas y Estadísticas Fiscales

Angélica Jiménez Quintero
Supervisor de Auditoría

Esmeralda Martín Moreno
Líder de Auditoría

Audidores:
Lilia Stella Palomino López
Wilson Ramos Salas
Victor Manuel Ayala Rodriguez
Girley Estefani Miranda Buenaventura
Luz Angélica Figueroa
Mayra Melissa Hernandez Torres
Helver Antonio Romero Molina

Apoyo anexos hallazgos:
Jerminson Fonseca Gonzalez
Angela Yolima Perez Medina
Oscar David Romero Rativa
Yurany Andrea León Bueno
Fernando Isaac Rangel Molina
Martha Elena Barrera Medina
Claudia Gisell Rojas Herrera
Never Chavez Martinez
Andrea Katherine Algarra
Jairo Andrés Martinez Rodriguez
Fabian Dario Rojas Mejía
Luis Javier Paez Solano

Edición y diagramación
Edgar Giovanni Zuleta Parra

Diseño de cubierta
Néstor Adolfo Patiño Forero

Oficina de Comunicaciones y Publicaciones

Lucía Esparza Baena
Directora Oficina de Comunicaciones y Publicaciones

Impresión
Imprenta Nacional de Colombia

Contraloría General de la República
Carrera 69 No 44-35
PBX: (57) 1 – 5187000
Código postal: 111071
Bogotá D.C., Colombia
Junio de 2023
www.contraloria.gov.co

Contenido

| | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| Presentación..... | 9 |
| Capítulo I Estados financieros consolidados del Sector Público, vigencia 2022..... | 13 |
| Capítulo II Informe de Auditoría al Balance General de la Hacienda Pública 2022..... | 37 |
| Anexo I Entradas y salidas entidades territoriales para consolidación..... | 75 |
| Anexo II Entidades omisas para la vigencia 2022..... | 81 |
| Anexo III Muestras y resultados de auditorías individuales del sector público..... | 85 |
| Anexo IV Opiniones y conceptos de control interno financiero nivel nacional..... | 89 |
| Anexo V Opiniones y conceptos de control interno nivel territorial Por marco normativo y nivel de activos agregados..... | 99 |
| Anexo VI Hallazgos del proceso de consolidación..... | 119 |

Presentación

Antes del 1 de julio de cada año, la Contraloría General de la República (CGR) cumple su función constitucional de certificar el balance de la Hacienda que el Contador General¹ debe presentar al Congreso seis meses después de concluido el año fiscal². Para ello, la CGR realiza auditoría financiera a dicho balance³, denominado Estado de Situación Financiera y Resultados Consolidados del Sector Público, que este año fue remitido por la Contaduría General de la Nación (CGN) a la CGR el 15 de mayo de 2023, con radicado CGN 202310000112481 y radicado CGR 2023ER0083550.

El Contralor General de la República tiene la atribución de prescribir los métodos y la forma de rendir cuentas los responsables del manejo de fondos o bienes de la Nación. Por ello, adaptó las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores ISSAI para las auditorías financieras, mediante la Resolución 012 de 2017.

Como parte de la metodología para determinar la opinión, se toman las evidencias de los hallazgos encontrados por las contralorías delegadas sectoriales y por el equipo auditor del proceso de consolidación de la información financiera, resultado de las auditorías financieras. Estos hallazgos son los definitivos y han surtido el derecho de contradicción por parte de los sujetos de control, es decir, están en firme. Ahora bien, teniendo en cuenta que el artículo 272 de la Constitución Política de Colombia establece que la vigilancia de la gestión fiscal de los departamentos, distritos y municipios donde haya contralorías, corresponde a éstas en forma concurrente con la CGR, mediante Resolución Reglamentaria Orgánica 0063 de 3 de mayo de 2023 la CGR determinó que deben reportar anualmente, a más tardar el 15 de mayo, el informe de hallazgos contables, la opinión de estados financieros y el concepto de control interno contable.

Es así, como la CGR emite una opinión acerca de si el balance consolidado del Sector Público se encuentra o no libre de errores significativos o fraudes, si refleja el resultado de las operaciones realizadas y si fue preparado de acuerdo con el marco normativo aplicable.

1. Artículo 268 de la Constitución política de Colombia.

2. Parágrafo del artículo 354, Ídem.

3. Artículo 47 de la ley 42 de 1993..

La CGR se aseguró de obtener suficiente evidencia incluyendo dentro de su Plan Nacional de Vigilancia y Control Fiscal para el primer semestre de 2023, auditorías financieras a 134 entidades contables públicas con activos agregados \$1.188,4 billones, un 22,6% más que en 2022, cuando auditó \$969,0 billones. Estos activos agregados auditados correspondieron al 95,5% del total (\$1.238,6 billones).

De la misma manera, 57 contralorías departamentales, municipales y distritales reportaron resultados de las auditorías que realizaron en primer semestre de 2023 sobre los estados financieros de 339 entidades contables públicas con activos agregados por \$592,2 billones. Fueron omisas las contralorías departamentales de Amazonas, Bolívar, Valle del Cauca, Vaupés y La Guajira, así como las municipales de Soacha y Soledad y la distrital de Buenaventura, que fueron notificadas de su incumplimiento el 17 de mayo de 2023, mediante radicados SIGEDOC 2023EE0078929, 2023EE0078944, 2023EE0079017, 2023EE0079021, 2023EE0075114, 2023EE0079010, 2023EE0078981 y 2023EE0078990 respectivamente, con copia a la Auditoría General de la República, quien respondió que está analizando y verificando los argumentos y soportes presentados por cada contraloría.

Los argumentos de las contralorías omisas se basaron en la falta de personal y que según los planes de vigilancia y control fiscal territorial vigencia 2023, se efectuará la culminación de las auditorías el segundo semestre del año actual. Por otro lado, los resultados reportados por la Contraloría General del Departamento del Chocó fueron excluidos debido a la falta de calidad de la información.

El Contralor General de la República, a través del memorando de 22 de diciembre de 2022, referente a los lineamientos para realización de auditorías financieras para informes constitucionales vigencia 2022, remitido a las delegadas sectoriales y contralorías territoriales, impartió directrices para los respectivos análisis y evaluaciones en concordancia con las políticas institucionales y estrategias del Plan Nacional de Vigilancia y Control Fiscal 2023, destacando la importancia del entendimiento de las notas a los estados financieros de cada uno de los sujetos de control, la evaluación del cumplimiento del marco normativo, la identificación y valoración de riesgos y controles, entre otros.

Es necesario considerar que la emergencia sanitaria que fue declarada por el Gobierno Nacional, mediante la Resolución 385 del 12 de marzo de 2020 debido a la pandemia de la COVID-19, fue prorrogada hasta el 30 de junio de 2022 con la Resolución 666 de 2022. Por lo que el

Contralor General de la República emitió la Circular 001 de 29 de junio de 2022 que dispuso como modalidades de trabajo la alternancia, el trabajo en casa y la presencialidad para los funcionarios de la CGR. Posteriormente, mediante la Circular 002 del 11 de octubre de 2022 permitió trabajo en casa sólo para funcionarios con discapacidad o enfermedad, por lo tanto, a partir del 12 de octubre la CGR volvió a la normalidad presencial, dando estricto cumplimiento a los cronogramas y planes de auditoría. Respecto a este tema, las contralorías territoriales son independientes de la CGR en su forma de trabajo.

En la primera parte de este informe se encuentran los estados financieros consolidados y auditados del sector público antecedidos de unas notas de la CGR. El segundo numeral presenta la opinión sobre el Balance General de la Hacienda Pública, el tercer numeral explica el fundamento de la opinión, el cuarto numeral contiene las cuestiones claves de auditoría que, según el juicio profesional de la CGR, presentaron mayor significancia.

El quinto numeral menciona las responsabilidades de la CGN y las entidades del sector público en relación con el Balance, el numeral sexto la responsabilidad de la CGR respecto a la auditoría al Balance, el séptimo la responsabilidad de las contralorías territoriales frente a la mencionada auditoría del balance, el octavo contiene un resumen de las auditorías individuales por clases de cuentas, las opiniones y los conceptos de control interno financiero y el noveno relaciona los hallazgos del proceso de consolidación.

Finalmente, los anexos contienen, entre otros, el detalle de los hallazgos por sector, por contraloría y por entidad

Capítulo I
Estados financieros consolidados
del Sector Público,
vigencia 2022

Aún no se declaraba terminada la pandemia por la COVID – 19 cuando el mundo se vio sorprendido por las tensiones entre Ucrania y Rusia. Lastimosamente, esta última incursionó militarmente invadiendo a Ucrania el 24 de febrero de 2022. Los mercados internacionales se vieron afectados significativamente provocando incertidumbre en la economía. Todo ello ocasionó impactos altos incrementando los precios a nivel global y Colombia no fue ajena a los cambios.

Las cifras consolidadas del sector público tuvieron el siguiente comportamiento de 2021 a 2022:

Los ingresos pasaron de \$621,0 billones a \$818,4 billones, con un incremento de \$197,4 billones (31,8%), registrando los mayores aumentos en ingresos por venta de bienes con \$68,2 billones (67,7%), al pasar de \$100,7 billones en 2021 a \$168,8 billones en 2022; mientras que Ecopetrol registró una variación de \$83,9 billones, con aumento en ventas de destilados medios, gasolinas, crudos, etc. Según las notas de Ecopetrol, fue el “resultado del mayor precio promedio ponderado de venta de crudos, gas y productos, mayor precio de referencia *Brent* y por el fortalecimiento del diferencial versus el *Brent* de destilados medios y gasolinas, el efecto positivo por mayor tasa de cambio promedio y mayores volúmenes vendidos por incremento en la producción y el crecimiento de la demanda nacional de productos combustibles y gas”.

Los ingresos fiscales también variaron significativamente su resultado al pasar de \$248,2 billones a \$315,7 billones, es decir \$67,5 billones (27,2%) más que en 2021. Los incrementos más importantes correspondieron al impuesto sobre la renta y complementarios, que pasó de \$48,3 billones en 2021 a \$68,1 billones en 2022; el impuesto al valor agregado de \$71,6 billones en 2021 a \$87,5 billones en 2022; el impuesto de industria y comercio de \$9,8 billones en 2021 a \$12,9 billones en 2022 y el gravamen a los movimientos financieros de \$9,9 billones en 2021 a \$12,7 billones en 2022.

De igual manera, las cotizaciones del régimen contributivo, cuyos recursos están destinados a la financiación del Sistema General de Seguridad Social en Salud (SGSS) se incrementaron en \$3,7 billones, al pasar de \$24,2 billones en 2021 a \$27,9 billones en 2022 y que según la ADRES se originó en “la reactivación económica después del efecto Covid-19, asociadas a las políticas gubernamentales de salvaguardar y aumentar el empleo formal en el país y por aspectos macroeconómicos, como la inflación, que para 2022 fue del 13,12% según el DANE, una inflación alta que no se observaba hace 20 años”.

Otro ingreso significativo para 2022 correspondió al ajuste por diferencia en cambio, que alcanzó los \$93,7 billones, principalmente debido a Ecopetrol con \$38,9 billones, la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional con \$22,3 billones y Reficar con \$21,0 billones.

Los gastos consolidados se incrementaron en \$158,5 billones, al pasar de \$555,0 billones en 2021 a \$713,3 billones en 2022, siendo el aumento más impactante el correspondiente al ajuste por diferencia en cambio, las comisiones y los gastos financieros con \$248,0 billones, con un incremento de \$92,3 billones (59,1%) respecto al año anterior. En cuanto a los gastos, los incrementos más significativos fueron en otros gastos con una variación de \$105,9 billones, 57% soportado principalmente por diferencia en cambio que aumentó \$66,2 billones, 69% entre 2021 (\$95,2 billones) y 2022 (\$161,4 billones). De la misma forma, los gastos de administración y operación por \$168,9 billones presentaron un incremento de \$23,2 billones (16,0%) frente a 2021 cuando se situó en \$145,6 billones. La Adres – Unidad de Recursos Administrados registró \$39,7 billones, sin presentar alguna variación importante frente a 2021. La pérdida consolidada del ejercicio para 2022 alcanzó \$79,9 billones, con un crecimiento de \$12,0 billones (17,6%) respecto a 2021 cuando se situó en \$67,9 billones.

Respecto a los activos consolidados del sector público, estos alcanzaron los \$1.915,4 billones, con un incremento de \$269,6 billones (16,4%) frente a 2021 cuando se situaron en \$1.645,8 billones. La variación más significativa se presentó en el Ministerio de Minas y Energía que incrementó sus activos en \$101,5 billones, al pasar de \$68,8 billones en 2021 a \$170,3 billones en 2022 y que según el propio Ministerio se debió al incremento del valor calculado para las reservas de los minerales en 2022 por \$83,3 billones, originado, principalmente, en la variación del carbón con una mayor producción de 2,98 millones de toneladas y del incremento del 185% en los precios como el caso de la Guajira, 257% en la Jagua y de hasta 239% en el interior, como en Norte de Santander⁴

Ecopetrol, por su parte, pasó de reportar activos por \$183,7 billones a \$227,3 billones y refirió en sus notas que la causa principalmente radicó en las cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar (Fondo de Estabilización de Precios) que se impactaron por los indicadores internacionales de referencia. También, por incremento en inversiones en compañías como Reficar, Interconexión Eléctrica, Hocol Petroleum, entre otras.

⁴.Según las notas de los estados financieros del Ministerio de Minas, La TRM del 30 de septiembre de 2022 (\$ 4532,07) es mayor a la TRM del 31 de diciembre de 2021 (\$ 3981.16), lo que permitió dar un mayor valor a los minerales que se calculan con este parámetro.

Se destacaron a nivel territorial, Bogotá D.C. con un aumento en sus activos del 4,6%, al pasar de \$208,7 billones en 2021 a \$218,2 billones en 2022, principalmente por la actualización de las inversiones bajo el método de participación patrimonial en la Secretaría de Hacienda Distrital, que venía con un saldo de \$14,3 billones en 2021 y pasó a \$19,9 billones en 2022. Asimismo, la Empresa de Energía de Bogotá que incrementó sus activos en \$9,2 billones, al pasar de \$22,4 billones en 2021 a \$31,6 billones en 2022, principalmente por la actualización de las inversiones por el método de participación patrimonial.

Las propiedades, planta y equipo que fue uno de los grupos más representativos del activo con el 20,9% y pasó de \$374,5 billones en 2021 a \$400,1 billones en 2022, incrementándose en \$25,6 billones (6,8%). Las mayores variaciones se presentaron en edificaciones, donde Empresas Públicas de Medellín (EPM) pasó de \$3,7 billones a \$7,3 billones, básicamente por el traslado a operación de la futura Central Hidroeléctrica Ituango; el Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario (INPEC) que pasó de \$1,9 billones en 2021 a \$3,1 billones en 2022, debido a actualización de los registros de bienes inmuebles por los estudios de avalúos de vigencias anteriores.

El pasivo consolidado se incrementó 13,4%, al pasar de \$2.044,8 billones en 2021 a \$2.319,6 billones en 2022, en donde la emisión y colocación de títulos de deuda se incrementó \$86,0 billones (14,4%), al pasar de \$596,5 billones en 2021 a \$682,5 billones en 2022. El financiamiento interno de largo plazo aumentó \$43,1 billones, quedando con un saldo de \$461,0 billones en 2022. Asimismo, el financiamiento externo de largo plazo se incrementó en \$36,4 billones, al pasar de \$208,7 billones en 2021 a \$245,0 billones en 2022.

Los préstamos por pagar se incrementaron \$79,4 billones (32,0%) respecto a 2021 cuando se situaron en \$248,2 billones y pasaron a \$327,6 billones en 2022. Según CGN "La Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional (DGCPTN) presenta un saldo de \$193.046,8 para 2022 en la cuenta Financiamiento externo de largo plazo, y según sus revelaciones, se debe principalmente, a la "(...) incorporación del saldo de la unidad Deuda Pública por \$150.671,9 en la combinación de operaciones entre Deuda Pública y Tesoro Nacional según Resolución No. 064 e instructivo 001 de marzo 30 de 2022 de la CGN(...)"⁵.

A continuación, se anexan los estados financieros consolidados del sector público presentados por el Contador General de la Nación.

5.CGN presentó las cifras de los estados financieros y notas en miles de millones de pesos (MM), excepto cuando, en particular, se señalara lo contrario.

REPÚBLICA DE COLOMBIA
SECTOR PÚBLICO
ESTADO DE RESULTADOS CONSOLIDADO
 Por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022
 (Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

| | Nota | 2022 | 2021 |
|-----------------------------------------------------------|--------|-------------------|-------------------|
| INGRESOS | | 818.440,2 | 620.997,6 |
| Ingresos sin contraprestación | | 338.234,8 | 267.952,3 |
| Ingresos fiscales | (29-1) | 315.657,2 | 248.181,0 |
| Transferencias y subvenciones | (29-2) | 21.800,1 | 19.064,4 |
| Operaciones interinstitucionales | (29-3) | 777,5 | 706,9 |
| Ingresos con contraprestación | | 280.457,5 | 196.337,2 |
| Venta de bienes | (29-5) | 168.840,8 | 100.656,1 |
| Venta de servicios | (29-6) | 111.616,7 | 95.681,1 |
| Financieros y Ajuste por diferencia en cambio | (29-4) | 135.125,6 | 80.743,6 |
| Otros ingresos | (29-4) | 64.622,3 | 75.964,5 |
| COSTOS DE VENTAS | (31) | 181.700,8 | 132.393,2 |
| Costo de ventas de bienes | | 119.442,1 | 76.400,4 |
| Costo de ventas de servicios | | 62.258,7 | 55.992,8 |
| GASTOS | (30) | 713.433,3 | 554.965,0 |
| De administración y operación | (30-2) | 168.864,6 | 145.620,7 |
| De ventas | (30-7) | 2.822,5 | 1.981,7 |
| Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones | (30-4) | 56.764,5 | 52.541,6 |
| Transferencias y subvenciones | (30-5) | 55.257,1 | 50.519,5 |
| Gasto público social | (30-3) | 114.021,5 | 100.512,9 |
| De actividades y/o servicios especializados | (30-6) | 23.379,1 | 17.377,2 |
| Operaciones interinstitucionales | (30-8) | 766,0 | 711,2 |
| Comisiones, Financieros y Ajuste por diferencia en cambio | (30-1) | 247.980,1 | 155.818,5 |
| Otros gastos | (30-1) | 43.577,9 | 29.881,7 |
| RESULTADO ANTES DE OPERACIONES RECÍPROCAS | | (76.693,9) | (66.360,6) |
| Saldo de operaciones recíprocas en los ingresos (db) | (37) | (9.907,1) | (9.486,6) |
| Saldo de operaciones recíprocas en los gastos (cr) | (37) | (6.746,5) | (7.972,3) |
| RESULTADO DEL EJERCICIO | | (79.854,5) | (67.874,9) |



MAURICIO GÓMEZ VILLEGAS
 CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN

REPÚBLICA DE COLOMBIA

SECTOR PÚBLICO

ESTADO DE RESULTADOS CONSOLIDADO

Por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022

(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

| | Nota | 2022 | 2021 |
|----------------------------------------------------------------------------------------|--------|------------------|------------------|
| INGRESOS | | 818.440,2 | 620.997,6 |
| Ingresos sin contraprestación | | 338.234,8 | 267.952,3 |
| Ingresos fiscales | (29-1) | 315.657,2 | 248.181,0 |
| Impuestos | | 231.323,6 | 181.058,9 |
| Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios | | 38.574,5 | 33.911,5 |
| Regalías | | 17.013,8 | 8.453,5 |
| Aportes sobre la nómina | | 3.323,2 | 2.842,4 |
| Rentas parafiscales | | 304,1 | 176,1 |
| Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud | | 27.876,8 | 24.167,8 |
| Devoluciones y descuentos (db) | | (2.758,8) | (2.429,2) |
| Transferencias y subvenciones | (29-2) | 21.800,1 | 19.064,4 |
| Sistema general de participaciones | | 107,2 | 45,9 |
| Otras transferencias | | 20.647,4 | 17.975,0 |
| Subvenciones | | 1.015,0 | 1.043,5 |
| Otros conceptos de Ingresos por Transferencias y subvenciones | | 30,5 | 0,0 |
| Operaciones interinstitucionales | (29-3) | 777,5 | 706,9 |
| Fondos recibidos | | 772,8 | 708,9 |
| Otros conceptos de Ingresos por Operaciones interinstitucionales | | 4,7 | (2,0) |
| Ingresos con contraprestación | | 280.457,5 | 196.337,2 |
| Venta de bienes | (29-5) | 168.840,8 | 100.656,1 |
| Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca | | - | 30,3 |
| Productos de minas y minerales | | - | 40.841,7 |
| Productos alimenticios, bebidas y alcoholes | | - | 1.341,1 |
| Bienes producidos | | 143.331,9 | 46.995,8 |
| Construcciones | | - | 7,3 |
| Bienes comercializados | | 25.704,5 | 12.159,4 |
| Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de bienes (db) | | (195,6) | (719,5) |

REPÚBLICA DE COLOMBIA

SECTOR PÚBLICO

ESTADO DE RESULTADOS CONSOLIDADO

Por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022

(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

| | Nota | 2022 | 2021 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|------------------|-----------------|
| Venta de servicios | (29-6) | 111.616,7 | 95.681,1 |
| Servicios educativos | | 3.502,6 | 3.100,2 |
| Administración de la seguridad social en salud | | 8.287,9 | 8.092,4 |
| Servicios de salud | | 17.301,6 | 16.194,9 |
| Administración del sistema de seguridad social en riesgos laborales | | 1.191,4 | 1.022,9 |
| Servicio de energía | | 27.342,8 | 22.042,2 |
| Servicio de acueducto | | 4.144,2 | 3.673,8 |
| Servicio de alcantarillado | | 3.206,0 | 3.179,1 |
| Servicio de aseo | | 884,4 | 813,9 |
| Servicio de gas combustible | | 2.942,2 | 2.473,2 |
| Servicios de transporte | | 14.170,5 | 12.107,8 |
| Servicios de comunicaciones | | 807,3 | 880,7 |
| Servicio de telecomunicaciones | | 5.943,2 | 5.602,2 |
| Juegos de suerte y azar | | 708,5 | 607,9 |
| Servicios hoteleros y de promoción turística | | 151,1 | 79,8 |
| Operaciones de banca central | | 6.147,8 | 3.083,9 |
| Servicios de seguros y reaseguros | | 7.700,7 | 6.488,9 |
| Servicios de documentación e identificación | | 529,2 | 341,7 |
| Servicios informáticos | | 111,1 | 108,8 |
| Operaciones fondos de garantías | | 1.740,7 | 1.595,3 |
| Otros servicios | | 8.978,0 | 5.890,9 |
| Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db) | | (4.174,5) | (1.699,4) |
| Financieros y Ajuste por diferencia en cambio | (29-4) | 135.125,6 | 80.743,6 |
| Financieros | | 41.404,2 | 22.606,2 |
| Ajuste por diferencia en cambio | | 93.721,4 | 58.137,4 |
| Otros ingresos | (29-4) | 64.622,3 | 75.964,5 |
| Ingresos diversos | | 45.679,5 | 60.575,3 |
| Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas | | 5.784,4 | 4.732,7 |

REPÚBLICA DE COLOMBIA
SECTOR PÚBLICO
ESTADO DE RESULTADOS CONSOLIDADO
 Por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022
 (Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

| | Nota | 2022 | 2021 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|------------------|------------------|
| Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas | | 620,1 | 427,4 |
| Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en negocios conjuntos | | 237,4 | 127,9 |
| Ganancias por actualización de propiedades de inversión - modelo valor razonable | | 17,4 | 20,9 |
| Ganancias por actualización de activos biológicos | | 16,3 | 7,5 |
| Impuesto a las ganancias diferido | | 8.355,9 | 6.555,5 |
| Ingresos de activos para trasladar | | 12,4 | 5,1 |
| Ingresos de pasivos para liquidar | | 8,2 | 11,3 |
| Reversión de las pérdidas por deterioro de valor | | 3.886,7 | 3.492,8 |
| Otros conceptos de Ingresos por Otros ingresos | | 4,0 | 8,1 |
| COSTOS DE VENTAS | (31) | 181.700,8 | 132.393,2 |
| Costo de ventas de bienes | | 119.442,1 | 76.400,4 |
| Bienes producidos | | 105.161,0 | 68.895,2 |
| Bienes comercializados | | 14.281,1 | 7.505,2 |
| Costo de ventas de servicios | | 62.258,7 | 55.992,8 |
| Servicios educativos | | 6.859,6 | 5.899,8 |
| Servicios de salud | | 14.648,4 | 13.809,3 |
| Servicios de transporte | | 8.938,4 | 7.347,8 |
| Servicios hoteleros y de promoción turística | | 113,4 | 94,0 |
| Servicios públicos | | 22.738,1 | 20.472,6 |
| Otros servicios | | 8.960,8 | 8.369,3 |
| GASTOS | (30) | 713.433,3 | 554.965,0 |
| De administración y operación | (30-2) | 168.864,6 | 145.620,7 |
| Sueldos y salarios | | 30.931,5 | 28.164,3 |
| Contribuciones imputadas | | 1.934,1 | 1.952,2 |
| Contribuciones efectivas | | 7.609,4 | 6.869,9 |
| Aportes sobre la nómina | | 8,7 | 10,3 |
| Prestaciones sociales | | 16.121,6 | 13.845,5 |
| Gastos de personal diversos | | 17.036,5 | 7.964,3 |

REPÚBLICA DE COLOMBIA
SECTOR PÚBLICO
ESTADO DE RESULTADOS CONSOLIDADO
 Por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022
 (Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

| | Nota | 2022 | 2021 |
|----------------------------------------------------------------------------------------|---------------|-----------------|-----------------|
| Generales | | 54.541,8 | 46.437,9 |
| Impuestos, contribuciones y tasas | | 1.157,0 | 1.514,7 |
| Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud | | 39.524,0 | 38.861,6 |
| De ventas | (30-7) | 2.822,5 | 1.981,7 |
| Sueldos y salarios | | 260,6 | 232,7 |
| Contribuciones imputadas | | 21,3 | 18,5 |
| Contribuciones efectivas | | 52,2 | 55,8 |
| Aportes sobre la nómina | | 0,0 | 0,0 |
| Prestaciones sociales | | 78,4 | 66,9 |
| Generales | | 2.125,6 | 1.377,3 |
| Gastos de personal diversos | | 205,2 | 168,3 |
| Impuestos, contribuciones y tasas | | 79,2 | 62,2 |
| Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones | (30-4) | 56.764,5 | 52.541,6 |
| Deterioro de inversiones | | 1.181,5 | 285,7 |
| Deterioro de cuentas por cobrar | | 8.012,2 | 8.731,0 |
| Deterioro de cuentas por cobrar a costo amortizado | | 1.504,8 | 775,9 |
| Deterioro de préstamos por cobrar | | 2.048,9 | 4.259,1 |
| Deterioro de inventarios | | 83,1 | 78,4 |
| Deterioro de propiedades, planta y equipo | | 976,2 | 706,1 |
| Deterioro activos no corrientes mantenidos para la venta | | 60,7 | 49,3 |
| Deterioro de propiedades de inversión | | 27,0 | 3,2 |
| Deterioro de activos intangibles | | 615,6 | 130,3 |
| Depreciación de propiedades, planta y equipo | | 5.905,6 | 5.664,7 |
| Depreciación de propiedades de inversión | | 23,5 | 27,0 |
| Depreciación de bienes de uso público en servicio | | 4.958,8 | 5.091,1 |
| Amortización de activos intangibles | | 1.131,8 | 1.004,2 |
| Provisión litigios y demandas | | 23.653,4 | 17.852,7 |
| Provisión por garantías | | 117,8 | 51,0 |
| Provisión fondos de garantías | | 1.069,0 | 1.133,4 |

REPÚBLICA DE COLOMBIA

SECTOR PÚBLICO

ESTADO DE RESULTADOS CONSOLIDADO

Por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022

(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

| | Nota | 2022 | 2021 |
|----------------------------------------------------------------------------|---------------|------------------|------------------|
| Servicios y tecnologías en salud | | 3.075,3 | 3.315,1 |
| Provisiones diversas | | 1.974,7 | 3.051,6 |
| Deterioro de bienes de uso público | | 236,3 | 137,4 |
| Depreciación de bienes de uso público en servicio- concesiones | | 96,4 | 191,6 |
| Otros conceptos de Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones | | 11,9 | 2,8 |
| Transferencias y subvenciones | (30-5) | 55.257,1 | 50.519,5 |
| Sistema general de participaciones | | 263,2 | 246,0 |
| Sistema general de regalías | | 30,2 | 1,2 |
| Sistema general de seguridad social en salud | | 40,5 | 49,5 |
| Otras transferencias | | 25.942,7 | 34.602,7 |
| Subvenciones | | 28.980,5 | 15.620,1 |
| Gasto público social | (30-3) | 114.021,5 | 100.512,9 |
| Educación | | 33.826,9 | 30.324,2 |
| Salud | | 33.445,6 | 30.867,1 |
| Agua potable y saneamiento básico | | 1.272,2 | 1.356,9 |
| Vivienda | | 926,7 | 730,8 |
| Recreación y deporte | | 2.368,8 | 1.871,8 |
| Cultura | | 1.629,8 | 1.191,3 |
| Desarrollo comunitario y bienestar social | | 27.558,6 | 22.546,8 |
| Medio ambiente | | 2.698,9 | 2.041,0 |
| Subsidios asignados | | 10.294,0 | 9.583,0 |
| De actividades y/o servicios especializados | (30-6) | 23.379,1 | 17.377,2 |
| Administración de la seguridad social en salud | | 6.282,5 | 5.643,1 |
| Administración de la seguridad social en riesgos laborales | | 768,2 | 717,7 |
| Operaciones de banca central | | 8.097,8 | 3.963,2 |
| Por seguros y reaseguros | | 7.769,8 | 6.744,2 |
| Juegos de suerte y azar | | 460,8 | 309,0 |
| Operaciones interinstitucionales | (30-8) | 766,0 | 711,2 |
| Fondos entregados | | 762,4 | 707,5 |

REPÚBLICA DE COLOMBIA
SECTOR PÚBLICO
ESTADO DE RESULTADOS CONSOLIDADO
Por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022
(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

| | Nota | 2022 | 2021 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|-------------------|-------------------|
| Otros conceptos de Gastos por Operaciones interinstitucionales | | 3,6 | 3,7 |
| Comisiones, Financieros y Ajuste por diferencia en cambio | (30-1) | 247.980,1 | 155.818,5 |
| Comisiones | | 724,1 | 603,4 |
| Ajuste por diferencia en cambio | | 161.376,0 | 95.188,5 |
| Financieros | | 85.880,0 | 60.026,6 |
| Otros gastos | (30-1) | 43.577,9 | 29.881,7 |
| Pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas | | 338,0 | 774,1 |
| Pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas | | 0,9 | 19,2 |
| Pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en negocios conjuntos | | 1,7 | 12,7 |
| Pérdidas por actualización de propiedades de inversión - modelo valor razonable | | 0,2 | 14,6 |
| Pérdidas por actualización de activos biológicos | | 10,2 | 3,4 |
| Impuesto a las ganancias corriente | | 18.669,2 | 9.043,0 |
| Impuesto a las ganancias diferido | | 8.663,7 | 6.758,1 |
| Gastos de activos para liquidar | | 5,7 | 18,5 |
| Gastos de pasivos para liquidar | | 3,2 | 20,8 |
| Gastos diversos | | 10.378,9 | 8.410,3 |
| Devoluciones y descuentos ingresos fiscales | | 5.394,9 | 4.719,7 |
| Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios | | 104,0 | 76,6 |
| Otros conceptos de Otros gastos | | 7,3 | 10,7 |
| RESULTADO ANTES DE OPERACIONES RECÍPROCAS | | (76.693,9) | (66.360,6) |
| Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (db) | (37) | (9.907,1) | (9.486,6) |
| Ingresos fiscales | | (797,3) | (577,6) |
| Venta de servicios | | (4.054,5) | (2.697,1) |
| Transferencias y subvenciones | | (4.212,8) | (5.699,8) |
| Operaciones interinstitucionales | | (297,9) | (122,5) |
| Otros ingresos | | (544,6) | (389,6) |

REPÚBLICA DE COLOMBIA
SECTOR PÚBLICO
ESTADO DE RESULTADOS CONSOLIDADO
 Por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022
 (Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

| | Nota | 2022 | 2021 |
|---------------------------------------------------------------|-------------|-------------------|-------------------|
| Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (cr) | (37) | (6.746,5) | (7.972,3) |
| Impuestos, contribuciones y tasas | | (632,0) | (554,3) |
| Adquisición de servicios | | (3.112,4) | (1.938,0) |
| Transferencias y subvenciones | | (2.245,9) | (4.008,4) |
| Operaciones interinstitucionales | | (61,0) | (1.287,3) |
| Otros gastos | | (695,2) | (184,3) |
| RESULTADO DEL EJERCICIO | | (79.854,5) | (67.874,9) |
| Participación no controladora privada | | 7.659,3 | 4.806,4 |
| Participación pública controladores - centro de consolidación | | (87.513,8) | (72.681,3) |



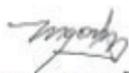
MAURICIO GÓMEZ VILLEGAS
 CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN

Informe de Auditoría *del Balance General de Hacienda Pública*

REPÚBLICA DE COLOMBIA
SECTOR PÚBLICO
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO
A 31-12-2022

(Cifras expresadas en miles millones de pesos)

| | Note | 2022 | 2021 | | Note | 2022 | 2021 |
|------------------------------------------------------------|--------|--------------------|--------------------|----------------------------------------------------------|--------|---------------------|--------------------|
| ACTIVO | | | | PASIVO | | | |
| Activo corriente | | 675.865,9 | 607.659,6 | Pasivo corriente | | 833.206,1 | 622.867,9 |
| Efectivo y equivalentes al efectivo | (5) | 132.569,1 | 131.583,1 | Operaciones de banco central e instituciones financieras | (20) | 219.876,8 | 209.158,8 |
| Inversiones de administración de liquidez | (6) | 67.679,4 | 69.759,7 | Emisión y colocación de títulos de deuda | (19) | 81.965,0 | 63.610,1 |
| Inversiones de las reservas internacionales | (6) | 261.600,7 | 219.138,3 | Préstamos por pagar | (21) | 46.032,5 | 22.065,0 |
| Instrumentos derivados | (6) | 426,7 | 481,1 | Cuentas por pagar | (22) | 131.323,8 | 115.035,3 |
| Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos | (6) | 4.556,2 | 2.500,2 | Beneficios a los empleados | (23) | 135.359,2 | 37.223,7 |
| Cuentas por cobrar sin contraprestación | (7) | 50.530,7 | 50.372,4 | Operaciones con instrumentos derivados | (6) | 348,4 | 157,1 |
| Cuentas por cobrar con contraprestación | (7) | 72.579,9 | 49.074,3 | Provisiones | (24) | 36.494,5 | 28.733,8 |
| Préstamos por cobrar | (8) | 10.939,3 | 8.490,2 | Pasivos por impuestos corrientes | (36) | 154.366,0 | 124.616,2 |
| Inventarios | (9) | 24.914,2 | 20.895,1 | Pasivos por impuestos diferidos | (36) | 422,6 | 799,5 |
| Activos intangibles | (14) | 1.299,0 | 1.482,1 | Otros pasivos | (25) | 27.700,3 | 21.548,4 |
| Activos por impuestos corrientes | (36) | 3.708,2 | 3.098,5 | | | | |
| Activos por impuestos diferidos | (36) | 92,1 | 68,9 | Pasivo no corriente | | 1.486.431,2 | 1.421.919,5 |
| Otros activos | (6) | 44.971,4 | 50.575,7 | Operaciones de banco central e instituciones financieras | (20) | 6.168,8 | 6.819,2 |
| | | | | Emisión y colocación de títulos de deuda | (19) | 601.102,9 | 532.847,3 |
| Activo no corriente | | 1.239.496,4 | 1.038.091,3 | Préstamos por pagar | (21) | 281.565,7 | 226.144,3 |
| Efectivo y equivalentes al efectivo | (5) | 152,1 | 165,9 | Cuentas por pagar | (22) | 4.250,6 | 4.405,8 |
| Inversiones de administración de liquidez | (6) | 20.417,8 | 14.301,0 | Beneficios a los empleados | (23) | 476.067,4 | 538.558,6 |
| Instrumentos derivados | (6) | 464,0 | 133,3 | Operaciones con instrumentos derivados | (6) | 122,8 | 236,4 |
| Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos | (6) | 69.780,2 | 54.637,0 | Provisiones | (24) | 66.642,6 | 65.429,5 |
| Cuentas por cobrar sin contraprestación | (7) | 7.038,4 | 6.456,4 | Pasivos por impuestos corrientes | (36) | 402,8 | 521,0 |
| Cuentas por cobrar con contraprestación | (7) | 12.570,5 | 10.562,1 | Pasivos por impuestos diferidos | (36) | 12.788,3 | 11.503,3 |
| Préstamos por cobrar | (8) | 54.471,9 | 46.461,6 | Otros pasivos | (25) | 37.319,3 | 35.414,1 |
| Inventarios | (9) | 161,5 | 169,8 | | | | |
| Propiedades, planta y equipo | (10) | 400.137,0 | 374.490,1 | TOTAL PASIVO | | 2.319.637,3 | 2.044.787,4 |
| Bienes de uso público e históricos y culturales | (11) | 380.036,4 | 366.207,6 | | | | |
| Recursos naturales no renovables | (12) | 163.983,8 | 63.738,0 | PATRIMONIO | (28) | (404.275,0) | (399.036,5) |
| Propiedades de inversión | (13) | 5.107,7 | 5.280,2 | Patrimonio de las entidades de gobierno | | (578.927,6) | (539.311,2) |
| Activos intangibles | (14) | 41.293,5 | 38.336,0 | Patrimonio de las empresas | | 239.109,4 | 199.577,8 |
| Activos biológicos | (15) | 123,7 | 141,8 | Resultados consolidados del ejercicio | | (79.854,5) | (67.874,9) |
| Activos por impuestos corrientes | (36) | 333,4 | 294,4 | Saldo de operaciones recíprocas en el patrimonio | | (7.305,4) | (10.268,5) |
| Activos por impuestos diferidos | (36) | 20.529,5 | 14.878,4 | Participación no controladora | | 22.703,1 | 19.430,3 |
| Otros activos | (6) | 62.895,0 | 41.837,7 | | | | |
| TOTAL ACTIVO | | 1.915.362,3 | 1.645.750,9 | TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | | 1.915.362,3 | 1.645.750,9 |
| CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS | | 3.995.749,6 | 3.192.338,8 | CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS | | 13.694.427,5 | 7.987.568,1 |
| Activos contingentes | (26-1) | 1.374.917,1 | 1.214.929,2 | Pasivos contingentes | (26-2) | 12.801.989,1 | 7.323.827,1 |
| Deudoras fiscales | | 79.556,5 | 76.879,6 | Acreedoras fiscales | | 26.508,7 | 29.502,3 |
| Deudoras de control | (27) | 2.541.276,0 | 1.900.530,0 | Acreedoras de control | (27) | 865.929,7 | 634.238,7 |



MAURICIO GÓMEZ VILLEGAS
CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN

Informe de Auditoría *del Balance General de Hacienda Pública*

REPÚBLICA DE COLOMBIA
SECTOR PÚBLICO
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO

A 31-12-2022

(Cifras expresadas en miles millones de pesos)

| | Nota | 2022 | 2021 | | Nota | 2022 | 2021 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|------------------|------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|------|------------------|------------------|
| ACTIVO | | | | PASIVO | | | |
| Activo corriente | | 675.865,9 | 607.659,6 | Pasivo corriente | | 833.206,1 | 622.867,9 |
| Efectivo y equivalentes al efectivo | (5) | 132.569,1 | 131.583,1 | Operaciones de banca central e instituciones financieras | (20) | 219.876,8 | 209.158,8 |
| Caja | | 1.284,5 | 1.072,2 | Operaciones de banca central | | 196.783,0 | 188.039,9 |
| Cuenta Única nacional | | 8.644,5 | 4.392,0 | Operaciones de captación y servicios financieros | | 23.093,8 | 21.181,9 |
| Reservas internacionales | | 24.410,8 | 21.596,2 | Emisión y colocación de títulos de deuda | (19) | 81.365,0 | 63.610,1 |
| Depósitos en instituciones financieras | | 83.960,3 | 89.724,4 | Financiamiento interno de corto plazo | | 36.153,1 | 34.939,5 |
| Fondos en tránsito | | 1.853,3 | 1.985,0 | Financiamiento interno de largo plazo | | 24.689,2 | 21.806,4 |
| Efectivo de uso restringido | | 1.047,6 | 2.000,2 | Financiamiento externo de corto plazo | | 12.039,3 | 2.792,3 |
| Equivalentes al efectivo | | 10.709,9 | 10.672,7 | Financiamiento externo de largo plazo | | 6.631,8 | 1.953,2 |
| Cuenta Única sistema general de regalías | | 658,2 | 195,4 | Bonos y títulos de incentivo | | 1.921,6 | 2.181,7 |
| Inversiones de administración de liquidez | (6) | 67.678,4 | 69.759,7 | Préstamos por pagar | (21) | 46.032,5 | 22.065,0 |
| Inversiones de administración de liquidez en títulos de deuda con recursos administrados por la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional | | 29,4 | 10,4 | Financiamiento interno de corto plazo | | 18.879,6 | 10.104,1 |
| Derechos de recompra de inversiones | | 2,1 | 293,8 | Financiamiento interno de largo plazo | | 4.675,6 | 3.156,5 |
| Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado | | 53.290,6 | 49.824,6 | Financiamiento externo de corto plazo | | 11.634,3 | 3.622,0 |
| Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el patrimonio (otro resultado integral) | | 2.521,8 | 2.832,8 | Financiamiento externo de largo plazo | | 10.833,6 | 5.179,0 |
| Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado | | 11.675,2 | 16.241,6 | Préstamos originados por la transferencia de activos financieros que no se dan de baja | | 9,4 | 3,4 |
| Inversiones de administración de liquidez al costo | | 167,8 | 757,2 | Cuentas por pagar | (22) | 131.323,8 | 115.035,3 |
| Menos: deterioro acumulado de inversiones de liquidez (cr) | (8,5) | (200,7) | | Adquisición de bienes y servicios nacionales | | 26.379,4 | 21.857,9 |
| Inversiones de las reservas internacionales | (6) | 281.600,7 | 219.338,3 | Subvenciones por pagar | | 341,3 | 311,6 |
| Instrumentos derivados | (6) | 426,7 | 481,1 | Transferencias por pagar | | 1.207,1 | 1.204,8 |
| Instrumentos derivados con fines de especulación | | 288,1 | 348,3 | Adquisición de bienes y servicios del exterior | | 2.194,4 | 964,3 |
| Instrumentos derivados con fines de cobertura de flujos de efectivo | | 138,6 | 132,8 | Recursos a favor de terceros | | 18.191,5 | 14.861,5 |
| Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos | (6) | 4.556,2 | 2.500,2 | Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud | | 290,3 | 228,3 |
| Inversiones en entidades en liquidación | | 602,9 | 593,9 | Operaciones de seguros y reaseguros | | 532,7 | 479,2 |
| Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial | | 825,3 | 411,9 | Aportes por pagar afiliados fondos de cesantías | | 7.603,9 | 6.578,5 |
| Inversiones en asociadas al costo | | 39,6 | 30,2 | Descuentos de nómina | | 1.071,0 | 1.021,8 |

REPÚBLICA DE COLOMBIA
SECTOR PÚBLICO
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO
A 31-12-2022

[Cifras expresadas en miles millones de pesos]

| | Nota | 2022 | 2021 | | Nota | 2022 | 2021 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|------|-----------------|-----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|------------------|-----------------|
| Inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial | | 107,3 | 98,5 | Gastos financieros por pagar - operaciones de banca central | | 158,3 | 94,0 |
| Inversiones en negocios conjuntos contabilizadas por el método de participación patrimonial | | 3.014,1 | 1.393,8 | Subsidios asignados | | 1.504,2 | 341,0 |
| Otros conceptos de inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos | | 0,4 | 0,4 | Retención en la fuente e impuesto de timbre | | 3.435,6 | 2.262,7 |
| Menos: deterioro acumulado de inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos (cr) | | (33,4) | (28,5) | Impuestos, contribuciones y tasas | | 530,5 | 326,8 |
| Cuentas por cobrar sin contraprestación | (7) | 50.530,7 | 50.372,4 | Impuesto al valor agregado - IVA | | 405,8 | 263,6 |
| Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos | | 35.774,0 | 33.030,2 | Créditos judiciales | | 10.040,7 | 13.898,9 |
| Contribuciones tasas e ingresos no tributarios | | 26.879,9 | 26.940,7 | Premios por pagar | | 57,7 | 67,2 |
| Aportes sobre la nómina | | 112,9 | 113,9 | Operaciones fondos de garantías | | 34,1 | 18,4 |
| Rentas parafiscales | | 14,5 | 15,1 | Administración y prestación de servicios de salud | | 1.245,5 | 1.172,0 |
| Regalías | | 74,6 | 74,4 | Administración de la seguridad social en salud | | 1.371,2 | 1.390,6 |
| Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud | | 0,3 | 14,1 | Obligaciones de los fondos de pensiones administrados por Colpensiones | | 257,2 | 263,2 |
| Administración de la seguridad social en salud | | 259,2 | 199,7 | Otras cuentas por pagar | | 53.094,7 | 46.098,1 |
| Subvenciones por cobrar | | 36,4 | 22,5 | Cuentas por pagar a costo amortizado | | 1.373,4 | 1.318,8 |
| Recursos de los fondos de pensiones administrados por Colpensiones | | 63,5 | 46,6 | Otros conceptos de Cuentas por pagar | | 3,3 | 12,1 |
| Administración del sistema de seguridad social en riesgos laborales | | 95,0 | 88,2 | Beneficios a los empleados | (23) | 135.359,2 | 37.223,7 |
| Fondo de ahorro y estabilización petrolera | | 0,2 | 0,2 | Beneficios a los empleados a corto plazo | | 8.280,2 | 7.610,4 |
| Transferencias por cobrar | | 1.946,4 | 1.609,1 | Neto beneficios empleados largo plazo | | 161,6 | 1.185,2 |
| Sentencias, laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales a favor de la entidad | | 244,6 | 183,1 | Neto beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual | | 186,3 | 125,5 |
| Menos: deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr) | | (14.970,8) | (11.965,4) | Neto beneficios empleados posempleo pensiones | | 117.823,3 | 27.783,5 |
| Cuentas por cobrar con contraprestación | (7) | 72.579,9 | 49.074,3 | Otros beneficios posempleo | | 8.907,8 | 59,1 |
| Venta de bienes | | 6.397,8 | 5.733,5 | Operaciones con Instrumentos derivados | (6) | 345,4 | 157,1 |
| Prestación de servicios | | 3.925,5 | 3.479,6 | Instrumentos derivados con fines de especulación | | 162,7 | 36,5 |
| Prestación de servicios públicos | | 4.720,4 | 3.712,4 | Instrumentos derivados con fines de cobertura de valor de mercado (valor razonable) | | 153,7 | 8,3 |
| Prestación de servicios de salud | | 7.178,5 | 7.213,1 | Instrumentos derivados con fines de cobertura de flujos de efectivo | | 28,8 | 39,3 |
| Operaciones fondos de garantías | | 885,6 | 781,4 | Ajuste por cobertura del valor de mercado (valor razonable) del riesgo de tasa de interés asociado con una cartera de activos o pasivos financieros | | 0,2 | - |

Informe de Auditoría del Balance General de Hacienda Pública

REPÚBLICA DE COLOMBIA
SECTOR PÚBLICO
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO
A 31-12-2022

(Cifras expresadas en miles millones de pesos)

| | Nota | 2022 | 2021 | | Nota | 2022 | 2021 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|------|-----------------|-----------------|----------------------------------------------------------|------|--------------------|--------------------|
| Saldos disponibles en patrimonios autónomos y otros recursos entregados en administración | | 9,0 | 274,3 | Provisiones | (24) | 36.414,5 | 28.733,8 |
| Otras cuentas por cobrar | | 42.834,5 | 23.492,6 | Litigios y demandas | | 21.478,5 | 12.978,7 |
| Cuentas por cobrar de difícil recaudo | | 7.813,4 | 6.545,5 | Garantías | | 119,7 | 77,5 |
| Cuentas por cobrar a costo amortizado | | 5.264,1 | 4.039,1 | Provisión para seguros y reaseguros | | 5.214,0 | 4.588,8 |
| Derechos de recompra de cuentas por cobrar | | 0,2 | 0,0 | Provisión fondos de garantías | | 2.337,9 | 2.085,3 |
| Menos: deterioro acumulado de cuentas por cobrar con contraprestación (cr) | | (6.449,1) | (6.972,2) | Servicios y tecnologías en salud | | 1.570,0 | 2.379,0 |
| Préstamos por cobrar (8) | | 30.939,3 | 8.490,2 | Provisiones diversas | | 5.694,4 | 6.530,5 |
| Préstamos concedidos | | 11.068,9 | 11.399,2 | Pasivos por impuestos corrientes (36) | | 154.366,0 | 124.816,2 |
| Préstamos por cobrar de difícil recaudo | | 153,5 | 5.174,9 | Retenciones y anticipo de impuestos | | 154.366,0 | 124.816,2 |
| Otros conceptos de Préstamos por cobrar | | 0,2 | 0,1 | Pasivos por impuestos diferidos (36) | | 422,6 | 719,5 |
| Menos: deterioro acumulado de préstamos por cobrar (cr) | | (283,3) | (8.084,0) | Otros pasivos | (25) | 27.700,3 | 21.548,4 |
| Inventarios (9) | | 24.914,2 | 20.895,1 | Avances y anticipos recibidos | | 587,5 | 558,7 |
| Bienes producidos | | 2.343,3 | 2.068,3 | Recursos recibidos en administración | | 18.867,9 | 14.606,3 |
| Mercancías en existencia | | 3.248,2 | 3.338,1 | Depósitos recibidos en garantía | | 1.585,2 | 846,0 |
| Prestadores de servicios | | 545,9 | 105,5 | Ingresos recibidos por anticipado | | 2.481,3 | 2.162,6 |
| Materias primas | | 1.859,1 | 1.204,0 | Otros pasivos diferidos | | 3.421,7 | 2.757,5 |
| Materiales y suministros | | 8.556,5 | 7.846,8 | Pasivos para liquidar | | 773,2 | 612,4 |
| Productos en proceso | | 4.337,4 | 3.731,0 | Otros conceptos de Otros pasivos | | 13,5 | 4,9 |
| En tránsito | | 887,3 | 401,9 | Pasivo no corriente | | 1.486.431,2 | 1.421.919,5 |
| En poder de terceros | | 3.893,6 | 2.836,9 | Operaciones de banca central e Instituciones financieras | (20) | 6.168,8 | 6.859,2 |
| Menos: deterioro acumulado de inventarios (cr) | | (737,1) | (637,4) | Operaciones de captación y servicios financieros | | 6.168,8 | 6.859,2 |
| Activos intangibles (14) | | 1.299,0 | 1.482,1 | Emisión y colocación de títulos de deuda (19) | | 601.102,9 | 532.847,3 |
| Activos intangibles | | 1.850,0 | 1.938,8 | Financiamiento interno de largo plazo | | 362.717,1 | 326.141,0 |
| Menos: amortización y deterioro acumulados de activos intangibles (cr) | | (559,0) | (456,7) | Financiamiento externo de largo plazo | | 238.385,8 | 206.706,3 |
| Activos por impuestos corrientes (36) | | 3.708,2 | 3.098,5 | Préstamos por pagar (21) | | 281.565,7 | 226.144,3 |
| Derechos de compensaciones por impuestos y contribuciones | | 3.708,2 | 3.098,5 | Financiamiento interno de corto plazo | | 13,0 | 4,2 |
| Activos por impuestos diferidos (36) | | 92,1 | 68,9 | Financiamiento interno de largo plazo | | 53.770,6 | 41.325,8 |
| Otros activos | (16) | 44.971,4 | 50.515,7 | Financiamiento externo de largo plazo | | 227.782,1 | 184.814,3 |
| Bienes y servicios pagados por anticipado | | 2.828,9 | 2.354,9 | Cuentas por pagar (22) | | 4.250,8 | 4.405,8 |
| Avances y anticipos entregados | | 7.823,6 | 6.955,1 | Adquisición de bienes y servicios nacionales | | 233,5 | 625,7 |
| Recursos entregados en administración | | 27.895,3 | 21.436,9 | Subvenciones por pagar | | 62,5 | 95,7 |
| Depósitos entregados en garantía | | 1.852,4 | 963,9 | Transferencias por pagar | | 89,6 | 92,2 |
| Derechos en fideicomiso | | 2.726,7 | 17.418,5 | Recursos a favor de terceros | | 665,6 | 934,4 |
| Activos no corrientes mantenidos para la venta | | 49,1 | 521,2 | Créditos judiciales | | 1.515,3 | 1.226,6 |
| Deterioro acumulado de activos no corrientes mantenidos para la venta (cr) | | (140,8) | (42,1) | Administración y prestación de servicios de salud | | 249,3 | 193,7 |
| Activos diferidos | | 911,2 | 550,4 | | | | |

REPÚBLICA DE COLOMBIA
SECTOR PÚBLICO
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO
A 31-12-2022

[Cifras expresadas en miles millones de pesos]

| | Note | 2022 | 2021 | | Note | 2022 | 2021 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|--------------------|--------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|------|------------------|------------------|
| Activos para liquidar | | 511,8 | 429,8 | Administración de la seguridad social en salud | | 83,2 | 90,0 |
| Activos para trasladar | | 10,9 | 3,1 | Obligaciones de los fondos de pensiones administrados por Colpensiones | | 247,3 | 180,4 |
| Recursos de la entidad concedente en patrimonios autónomos constituidos por concesionarios privados | | 13,2 | 10,9 | Otras cuentas por pagar | | 1.095,0 | 803,6 |
| Derechos de reembolso y de sustitución de activos deteriorados | | 46,9 | 23,1 | Cuentas por pagar a costo amortizado | | - | 148,2 |
| | | | | Otros conceptos de Cuentas por pagar | | 11,3 | 14,3 |
| Activo no corriente | | 1.239.496,4 | 1.038.091,3 | Beneficios a los empleados | (23) | 476.067,4 | 538.558,6 |
| Efectivo y equivalentes al efectivo | (5) | 152,1 | 165,9 | Neto beneficios empleados largo plazo | | 6.533,5 | 3.588,0 |
| Efectivo de uso restringido | | 152,1 | 165,9 | Neto beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual | | 598,7 | 620,7 |
| Inversiones de administración de liquidez | (6) | 20.417,8 | 14.301,0 | Neto beneficios empleados posempleo pensiones | | 481.170,5 | 511.481,1 |
| Inversiones de administración de liquidez en títulos de deuda con recursos administrados por la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional | | 13,8 | 5,3 | Otros beneficios posempleo | | 17.764,7 | 22.898,8 |
| Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado | | 1.554,6 | 1.189,6 | Operaciones con Instrumentos derivados | (6) | 122,8 | 236,4 |
| Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el patrimonio (otro resultado integral) | | 2.592,8 | 2.675,7 | Instrumentos derivados con fines de especulación | | 72,9 | 54,3 |
| Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado | | 1.912,1 | 719,5 | Instrumentos derivados con fines de cobertura de valor de mercado (valor razonable) | | 31,2 | 17,8 |
| Inversiones de administración de liquidez al costo | | 16.421,2 | 11.524,2 | Instrumentos derivados con fines de cobertura de flujos de efectivo | | 18,7 | 164,3 |
| Menos: deterioro acumulado de Inversiones de liquidez (cr) | | (2.076,7) | (1.813,3) | Provisiones | (24) | 66.642,6 | 65.429,5 |
| Instrumentos derivados | (6) | 464,0 | 133,3 | Litigios y demandas | | 43.788,8 | 42.297,5 |
| Instrumentos derivados con fines de cobertura de flujos de efectivo | | 464,0 | 133,3 | Garantías | | 35,1 | 61,7 |
| Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos | (6) | 69.780,2 | 54.637,0 | Provisión para seguros y reaseguros | | 2.314,6 | 1.906,0 |
| Inversiones en entidades en liquidación | | 172,9 | 159,4 | Provisión fondos de garantías | | 2.266,3 | 2.043,6 |
| Inversiones en controladas al costo | | 1.052,1 | 979,4 | Servicios y tecnologías en salud | | 322,7 | 304,9 |
| Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial | | 57.216,0 | 44.053,5 | Provisiones diversas | | 17.915,1 | 18.815,8 |
| Inversiones en asociadas al costo | | 80,5 | 73,3 | Pasivos por impuestos corrientes | (36) | 402,8 | 521,0 |
| Inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial | | 11.598,6 | 8.987,2 | Retenciones y anticipo de impuestos | | 402,8 | 521,0 |
| Inversiones en negocios conjuntos al costo | | 17,5 | 30,0 | Pasivos por impuestos diferidos | (36) | 12.788,3 | 11.503,3 |
| Inversiones en negocios conjuntos contabilizadas por el método de participación patrimonial | | 1.305,9 | 1.974,4 | Otros pasivos | (25) | 37.319,3 | 35.414,1 |

Informe de Auditoría *del Balance General de Hacienda Pública*

REPÚBLICA DE COLOMBIA
SECTOR PÚBLICO
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO
A 31-12-2022
(Cifras expresadas en miles millones de pesos)

| | Nota | 2022 | 2021 | | Nota | 2022 | 2021 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------------|-----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|--------------------|--------------------|
| Menos: deterioro acumulado de Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos (cr) | | (1.663,3) | (1.600,2) | Avances y anticipos recibidos | | 294,8 | 263,1 |
| Cuentas por cobrar sin contraprestación | (7) | 7.038,4 | 6.456,4 | Recursos recibidos en administración | | 5.791,1 | 7.212,7 |
| Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos | | 1.517,8 | 1.366,6 | Depósitos recibidos en garantía | | 257,6 | 153,9 |
| Contribuciones tasas e Ingresos no tributarios | | 3.631,2 | 3.534,1 | Ingresos recibidos por anticipado | | 1.740,8 | 1.409,3 |
| Administración de la seguridad social en salud | | 84,8 | 116,1 | Otros pasivos diferidos | | 28.032,5 | 26.226,7 |
| Subvenciones por cobrar | | 121,4 | 3,9 | Pasivos para liquidar | | 1.188,8 | 138,4 |
| Recursos de los fondos de pensiones administrados por Colpensiones | | 7.578,8 | 6.652,2 | Otros conceptos de Otros pasivos | | 13,7 | 10,0 |
| Transferencias por cobrar | | 156,5 | 114,3 | | | | |
| Otros conceptos de Cuentas por cobrar sin contraprestación | | 1,0 | 0,9 | TOTAL PASIVO | | 2.319.637,3 | 2.044.787,4 |
| Menos: deterioro acumulado de Cuentas por cobrar sin contraprestación (cr) | | (6.053,1) | (5.330,7) | | | | |
| Cuentas por cobrar con contraprestación | (7) | 12.570,5 | 10.562,1 | PATRIMONIO | (28) | (404.275,0) | (399.036,5) |
| Venta de bienes | | 29,3 | 41,9 | Patrimonio de las entidades de gobierno | | (578.927,6) | (539.311,2) |
| Prestación de servicios | | 70,2 | 92,8 | Capital fiscal | | (442.585,3) | (134.209,2) |
| Prestación de servicios públicos | | 355,4 | 314,4 | Capital de los fondos de pensiones administrados por Colpensiones | | 64.141,2 | 66.701,2 |
| Prestación de servicios de salud | | 1.991,1 | 1.586,2 | Aportes sociales | | 43,2 | 84,5 |
| Otras cuentas por cobrar | | 4.488,9 | 4.317,8 | Capital suscrito y pagado | | 23,6 | 21,5 |
| Cuentas por cobrar de difícil recaudo | | 12.114,3 | 10.310,6 | Resultados de ejercicios anteriores | | (243.427,6) | (459.498,6) |
| Cuentas por cobrar a costo amortizado | | 1.740,8 | 847,4 | Reservas | | 432,7 | 396,5 |
| Otros conceptos de Cuentas por cobrar con contraprestación | | 2,0 | 4,4 | Dividendos y participaciones decretados en especie | | 39,9 | 39,7 |
| Menos: deterioro acumulado de Cuentas por cobrar con contraprestación (cr) | | (8.221,5) | (6.993,4) | Reservas probadas de recursos naturales no renovables | | 165.985,7 | 49.578,7 |
| Préstamos por cobrar | (8) | 54.471,9 | 46.461,6 | Agotamiento de las reservas probadas de los recursos naturales no renovables (db) | | (51.941,2) | (35.780,2) |
| Préstamos concedidos | | 58.604,0 | 50.181,1 | Ganancias o pérdidas en Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado con cambios en el patrimonio | | 923,8 | 971,8 |
| Derechos de recompra de préstamos por cobrar | | 0,1 | 0,1 | Ganancias o pérdidas por coberturas de flujos de efectivo | | (30,4) | (19,6) |
| Préstamos por cobrar de difícil recaudo | | 5.525,5 | 487,3 | Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de Inversiones en controladas | | 27.446,9 | 23.400,7 |
| Menos: deterioro acumulado de Préstamos por cobrar (cr) | | (9.657,7) | (4.206,9) | Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de Inversiones en asociadas | | 722,8 | 729,0 |
| Inventarios | (9) | 161,5 | 169,8 | Ganancias o pérdidas por beneficios posemplo | | (100.743,1) | (51.787,5) |
| Materiales y suministros | | 161,5 | 169,8 | Ganancias o pérdidas en Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado con cambios en el patrimonio reclassificadas a la categoría del costo | | 36,3 | 57,3 |
| Propiedades, planta y equipo | (10) | 400.137,0 | 374.490,1 | Otros conceptos de Patrimonio de las entidades de gobierno | | 4,1 | 4,0 |

REPÚBLICA DE COLOMBIA
SECTOR PÚBLICO
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO
A 31-12-2022
(Cifras expresadas en miles millones de pesos)

| | Nota | 2022 | 2021 | | Nota | 2022 | 2021 |
|--------------------------------------------------------------------|------|------------------|------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-------------------|-------------------|
| Terrenos | | 89.333,5 | 88.278,3 | Patrimonio de las empresas | | 239.109,4 | 199.577,8 |
| Semovientes y plantas | | 144,7 | 144,8 | Aportes sociales | | 177,5 | 169,9 |
| Plantas productoras | | 7,3 | 5,3 | Capital suscrito y pagado | | 3.697,8 | 3.328,3 |
| Construcciones en curso | | 43.658,7 | 40.518,7 | Capital fiscal | | 22.394,4 | 20.895,3 |
| Maquinaria, planta y equipo en montaje | | 5.483,2 | 4.579,8 | Fondos de garantías | | 26.911,9 | 23.523,4 |
| Propiedades, planta y equipo en tránsito | | 382,1 | 422,0 | Reservas | | 7.936,5 | 7.620,4 |
| Bienes muebles en bodega | | 2.522,0 | 2.158,3 | Resultados de ejercicios anteriores | | 33.456,6 | 31.344,0 |
| Propiedades, planta y equipo en mantenimiento | | 3.244,5 | 3.281,8 | Superávit banca central | | 149.764,8 | 109.252,5 |
| Propiedades, planta y equipo no explotados | | 3.479,1 | 2.520,7 | Ganancias o pérdidas en inversiones de administración de liquidez a valor razonable con cambios en el otro resultado integral | | (7.553,9) | 1.877,3 |
| Edificaciones | | 110.974,5 | 99.633,1 | Ganancias o pérdidas por coberturas de flujos de efectivo | | (342,5) | (35,4) |
| Repuestos | | 1.454,5 | 1.640,3 | Ganancias o pérdidas por cobertura de una inversión neta en un negocio en el extranjero | | (61,5) | - |
| Plantas, ductos y túneles | | 79.411,3 | 71.091,9 | Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas | | 1231,5 | 930,8 |
| Redes, líneas y cables | | 64.341,2 | 60.038,7 | Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas | | 77,9 | 64,5 |
| Maquinaria y equipo | | 77.504,6 | 71.688,0 | Ganancias o pérdidas por revaluación de propiedades, planta y equipo | | 73,8 | 96,3 |
| Equipo médico y científico | | 7.222,3 | 6.499,9 | Ganancias o pérdidas por beneficios posempleo | | (1.197,4) | (1.191,1) |
| Muebles, enseres y equipo de oficina | | 4.415,5 | 4.122,8 | Ganancias o pérdidas por conversión de estados financieros | | 2.530,6 | 1.686,1 |
| Equipos de comunicación y computación | | 39.446,0 | 17.797,2 | Otros conceptos de Patrimonio de las empresas | | 11,4 | 13,5 |
| Equipos de transporte, tracción y elevación | | 10.174,0 | 9.558,0 | Resultados consolidados del ejercicio | | (79.854,5) | (67.874,9) |
| Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería | | 356,4 | 339,0 | Pérdida consolidada del ejercicio (db) | | (79.854,5) | (67.874,9) |
| Bienes de arte y cultura | | 726,7 | 708,6 | Neto saldos de operaciones recíprocas en el patrimonio (db) | | (7.305,4) | (10.858,5) |
| Propiedades, planta y equipo en concesión | | 15.550,8 | 13.979,7 | Efecto neto inversiones patrimoniales vs patrimonio Institucional | | (10.253,8) | (8.640,1) |
| Propiedades, planta y equipo - modelo revaluado | | 208,9 | 213,2 | Efecto neto operaciones recíprocas activos y pasivos | | 2.948,4 | (2.218,4) |
| Menos: depreciación acumulada de Propiedades, planta y equipo (cr) | | (129.254,8) | (114.516,0) | Participación no controladora | | 22.703,1 | 19.430,3 |
| Menos: deterioro acumulado de Propiedades, planta y equipo (cr) | | (10.460,0) | (10.214,0) | Sector privado | | 22.703,1 | 19.430,3 |
| Bienes de uso público e históricos y culturales | (11) | 380.036,4 | 386.207,6 | | | | |
| Materiales | | 44,0 | 29,2 | | | | |
| Materiales en tránsito | | 0,0 | 0,0 | | | | |
| Bienes de uso público en construcción | | 29.585,5 | 24.335,6 | | | | |
| Bienes de uso público en construcción-concesiones | | 28.814,9 | 24.285,6 | | | | |
| Bienes de uso público en servicio | | 323.348,7 | 320.698,0 | | | | |

Informe de Auditoría *del Balance General de Hacienda Pública*

REPÚBLICA DE COLOMBIA
SECTOR PÚBLICO
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO
A 31-12-2022

(Cifras expresadas en miles millones de pesos)

| | Nota | 2022 | 2021 | | Nota | 2022 | 2021 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|------|--------------------|--------------------|----------------------------------|------|--------------------|--------------------|
| Bienes de uso público en servicio-concesiones | | 41.276,5 | 36.504,1 | | | | |
| Bienes históricos y culturales | | 1.189,1 | 1.172,8 | | | | |
| Bienes de uso público representados en bienes de arte y cultura | | 83,3 | 82,2 | | | | |
| Menos: depreciación acumulada de Bienes de uso público (cr) | | (43.927,7) | (40.641,0) | | | | |
| Menos: deterioro acumulado de bienes de uso público (cr) | | (377,9) | (258,9) | | | | |
| Recursos naturales no renovables | (12) | 163.983,8 | 63.738,0 | | | | |
| Reservas probadas | | 278.274,0 | 161.867,1 | | | | |
| Menos: agotamiento acumulado de reservas probadas (cr) | | (114.290,2) | (98.129,1) | | | | |
| Propiedades de Inversión | (13) | 5.307,7 | 5.280,2 | | | | |
| Propiedades de Inversión | | 5.058,0 | 5.205,1 | | | | |
| Propiedades de Inversión - modelo del valor razonable | | 315,9 | 318,8 | | | | |
| Menos: depreciación y deterioro acumulados de propiedades de Inversión (cr) | | (266,2) | (243,7) | | | | |
| Activos Intangibles | (14) | 41.293,5 | 38.336,0 | | | | |
| Activos Intangibles | | 99.998,4 | 91.563,4 | | | | |
| Menos: amortización acumulada de activos intangibles (cr) | | (54.934,3) | (49.840,3) | | | | |
| Menos: deterioro acumulado de activos Intangibles (cr) | | (3.770,6) | (3.387,1) | | | | |
| Activos biológicos | (15) | 123,7 | 141,8 | | | | |
| Activos biológicos a valor de mercado (valor razonable) menos costos de disposición | | 12,7 | 13,8 | | | | |
| Activos biológicos a costo de reposición | | 108,7 | 125,6 | | | | |
| Activos biológicos al costo | | 2,3 | 2,4 | | | | |
| Activos por impuestos corrientes | (36) | 333,4 | 294,4 | | | | |
| Derechos de compensaciones por impuestos y contribuciones | | 333,4 | 294,4 | | | | |
| Activos por impuestos diferidos | (36) | 20.529,5 | 14.878,4 | | | | |
| Otros activos | (16) | 62.895,0 | 41.837,7 | | | | |
| Bienes y servicios pagados por anticipado | | 1.429,0 | 1.026,5 | | | | |
| Avances y anticipos entregados | | 4.428,0 | 3.890,9 | | | | |
| Recursos entregados en administración | | 19.214,8 | 17.742,0 | | | | |
| Depósitos entregados en garantía | | 2.280,4 | 2.357,6 | | | | |
| Derechos en fideicomiso | | 24.195,1 | 6.596,1 | | | | |
| Activos diferidos | | 810,3 | 586,4 | | | | |
| Activos para liquidar | | 24,9 | 4,3 | | | | |
| Activos para trasladar | | 20,9 | - | | | | |
| Recursos de la entidad concedente en patrimonios autónomos constituidos por concesionarios privados | | 10.436,6 | 9.579,1 | | | | |
| Derechos de reembolso y de sustitución de activos deteriorados | | 55,0 | 52,8 | | | | |
| TOTAL ACTIVO | | 1.915.362,3 | 1.645.750,9 | TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | | 1.915.362,3 | 1.645.750,9 |

REPÚBLICA DE COLOMBIA
SECTOR PÚBLICO
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO

A 31-12-2022

(Cifras expresadas en miles millones de pesos)

| | Nota | 2022 | 2021 | | Nota | 2022 | 2021 |
|-----------------------------------------------------------------------|--------|--------------------|--------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|---------------------|--------------------|
| CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS | | 3.995.748,6 | 3.192.338,8 | CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS | | 13.694.427,5 | 7.987.568,1 |
| Activos contingentes | (26-1) | 1.374.917,1 | 1.214.929,2 | Pasivos contingentes | (26-2) | 12.801.989,1 | 7.323.827,1 |
| Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos | | 53.395,2 | 47.219,7 | Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos | | 9.224.319,1 | 4.060.811,6 |
| Contragarantías recibidas | | 6.870,0 | 6.279,0 | Deuda garantizada | | 7.146,6 | 6.551,9 |
| Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida | | 1.275.502,1 | 1.080.108,1 | Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida | | 1.214.687,8 | 1.081.406,0 |
| Garantías contractuales | | 21.192,7 | 15.956,7 | Garantías contractuales | | 52.182,7 | 47.889,3 |
| Derechos en opciones | | 0,5 | 0,0 | Bienes aprehendidos o incautados | | 7,8 | 14,3 |
| Bienes aprehendidos o incautados | | 8.342,3 | 8.223,2 | Cálculo actuarial de los fondos de pensiones administrados por Colpensiones | | 1.225.397,4 | 1.093.125,6 |
| Otros activos contingentes | | 69.514,3 | 57.142,5 | Bonos pensionales o cuotas partes de bonos pensionales emitidos por los fondos de pensiones administrados por Colpensiones | | 2.363,0 | 2.611,1 |
| Deudoras fiscales | | 79.556,5 | 76.879,6 | Otros pasivos contingentes | | 1.076.084,7 | 1.031.677,3 |
| Deudoras de control | (27) | 2.541.276,0 | 1.900.530,0 | Acreedoras fiscales | | 26.508,7 | 29.502,3 |
| Bienes y derechos entregados en garantía | | 1.005,7 | 874,7 | Acreedoras de control | (27) | 865.929,7 | 634.238,7 |
| Bienes entregados en custodia | | 1.973.822,3 | 1.408.056,4 | Bienes y derechos recibidos en garantía | | 71.551,2 | 64.759,8 |
| Bonos, títulos y espacios no colocados | | 3.583,3 | 2.618,9 | Movilización de activos | | 372,7 | 69,8 |
| Documentos entregados para su cobro | | 1.610,5 | 1.529,4 | Recursos administrados en nombre de terceros-FONPET | | 55.029,6 | 54.549,1 |
| Mercancías entregadas en consignación | | 51,4 | 52,1 | Bienes recibidos en custodia | | 90.130,5 | 80.785,0 |
| Bienes y derechos retirados | | 69.686,3 | 62.768,0 | Recursos administrados en nombre de terceros | | 17.612,8 | 29.295,4 |
| Títulos de inversión amortizados | | 2.117,3 | 2.117,3 | Cálculo actuarial de pensiones para el cumplimiento de disposiciones legales | | 17.624,5 | 16.879,4 |
| Facturación glosada en venta de servicios de salud | | 643,1 | 601,8 | Liquidación provisional de bonos pensionales | | 19.726,3 | 19.643,3 |
| Activos y flujos futuros titularizados | | 123,5 | 126,8 | Mercancías recibidas en consignación | | 17,7 | 13,7 |
| Bienes entregados a terceros | | 83.833,0 | 82.102,0 | Bienes recibidos en explotación | | 41.273,1 | 23.943,8 |
| Préstamos aprobados por desembolsar | | 549,7 | 455,5 | Bienes aprehendidos o incautados | | 57,0 | 55,4 |
| Recaudo por la enajenación de activos al sector privado | | 49,4 | 51,3 | Préstamos por recibir | | 10.215,2 | 20.616,1 |
| Ejecución de proyectos de inversión | | 24.114,0 | 22.503,9 | Ejecución de proyectos de inversión | | 22.522,6 | 17.920,6 |
| Responsabilidades en proceso | | 3.158,5 | 3.142,9 | Reservas probadas | | 161.337,5 | 65.897,6 |
| Derechos de explotación o producción | | 132.000,3 | 95.271,0 | Rendimientos y aportes -FONPET | | 0,5 | 0,4 |
| Regalías por recaudar | | 198,5 | 51,3 | Regalías distribuidas con elementos por identificar | | 11.055,4 | 1.548,6 |
| Cartera adquirida | | 8.950,7 | 7.831,9 | Otras cuentas acreedoras de control | | 347.403,1 | 238.260,7 |
| Bienes de uso público | | 260,2 | 235,7 | | | | |
| Bienes históricos y culturales | | 0,4 | 7,0 | | | | |
| Desembolsos bienestar universitario | | 40,9 | 26,7 | | | | |
| Gastos de investigación instituciones de educación superior | | 24,1 | 12,3 | | | | |
| Gastos y retiros - FONPET | | 32,0 | 32,8 | | | | |
| Otras cuentas deudoras de control | | 235.420,9 | 210.260,3 | | | | |



MAURICIO GÓMEZ VILLEGAS
CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN

REPÚBLICA DE COLOMBIA
SECTOR PÚBLICO
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO
DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES
(Cifras en miles de millones de pesos)

| | |
|-----------------------------------------|-------------|
| SALDO DEL PATRIMONIO A 1 / Enero / 2021 | (249.693,5) |
| VARIACIONES PATRIMONIALES - 2021 | (149.343,0) |
| SALDO DEL PATRIMONIO A 31 / Dic / 2021 | (399.036,5) |
| VARIACIONES PATRIMONIALES - 2022 | (5.238,5) |
| SALDO DEL PATRIMONIO A 31 / Dic / 2022 | (404.275,0) |

| VARIACIONES PATRIMONIALES | 2022 | 2021 |
|------------------------------------------------|------------------|--------------------|
| Aportes y capitalizaciones | (309.099,1) | 7.497,3 |
| Resultados de ejercicios anteriores | 277.486,7 | (135.703,2) |
| Ganancias o pérdidas por revaluaciones | (9.903,5) | (3.235,2) |
| Ganancias o pérdidas por aplicación del M.P.P. | 4.353,5 | 4.110,0 |
| Ganancias o pérdidas por beneficios posempleo | (49.033,9) | 2.929,5 |
| Variación reservas probadas recursos naturales | 100.246,0 | (2.025,1) |
| Resultado del ejercicio | (79.854,5) | (67.874,9) |
| Efecto operaciones recíprocas | (7.305,4) | (10.858,5) |
| Participaciones no controladoras | 22.703,1 | 19.430,3 |
| Superávit Banco Central | 40.512,3 | 30.549,4 |
| Otras variaciones | 4.656,3 | 5.837,4 |
| TOTAL | (5.238,5) | (149.343,0) |



MAURICIO GÓMEZ VILLEGAS
CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN

REPÚBLICA DE COLOMBIA
SECTOR PÚBLICO
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO

A 31 de diciembre de 2022

(Cifras en miles de millones de pesos)

| Variaciones patrimoniales | Patrimonio Consolidado | Patrimonio de entidades de gobierno | Patrimonio de empresas | Resultado consolidado | Efecto operaciones recíprocas | Participación no controladora |
|------------------------------------------------|------------------------|-------------------------------------|------------------------|-----------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| SALDO AL 1 DE ENERO DE 2021 | (249.693,5) | (373.917,4) | 162.864,9 | (69.119,9) | 12.690,2 | 17.788,7 |
| Aportes y capitalizaciones | 7.497,3 | 6.434,2 | 1.063,1 | - | - | - |
| Resultados de ejercicios anteriores | (85.703,2) | (76.261,6) | 1.917,4 | 69.119,9 | (12.690,2) | (17.788,7) |
| Ganancias o pérdidas por revaluaciones | (3.235,2) | 6,3 | (3.241,5) | - | - | - |
| Ganancias o pérdidas por aplicación del M.P.P. | 4.110,0 | 3.693,5 | 416,5 | - | - | - |
| Ganancias o pérdidas por beneficios posempleo | 2.929,5 | 2.724,1 | 205,4 | - | - | - |
| Variación reservas probadas recursos naturales | (2.025,3) | (2.025,3) | - | - | - | - |
| Resultado del ejercicio | (67.874,9) | - | - | (67.874,9) | - | - |
| Efecto operaciones recíprocas | (10.858,5) | - | - | - | (10.858,5) | - |
| Participaciones no controladoras | 19.430,3 | - | - | - | - | 19.430,3 |
| Superávit Banco Central | 30.549,4 | - | 30.549,4 | - | - | - |
| Otras variaciones | 5.837,4 | 34,8 | 5.802,6 | - | - | - |
| SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 | (399.036,5) | (539.311,2) | 199.577,8 | (67.874,9) | (10.858,5) | 19.430,3 |
| Aportes y capitalizaciones | (309.099,1) | (310.975,3) | 1.876,2 | - | - | - |
| Resultados de ejercicios anteriores | 277.486,7 | 216.071,0 | 2.112,6 | 67.874,9 | 10.858,5 | (19.430,3) |
| Ganancias o pérdidas por revaluaciones | (9.903,5) | (80,0) | (9.823,5) | - | - | - |
| Ganancias o pérdidas por aplicación del M.P.P. | 4.353,5 | 4.040,2 | 313,3 | - | - | - |
| Ganancias o pérdidas por beneficios posempleo | (49.033,9) | (48.955,6) | (78,3) | - | - | - |
| Variación reservas probadas recursos naturales | 100.246,0 | 100.246,0 | - | - | - | - |
| Resultado del ejercicio | (79.854,5) | - | - | (79.854,5) | - | - |
| Efecto operaciones recíprocas | (7.305,4) | - | - | - | (7.305,4) | - |
| Participaciones no controladoras | 22.703,1 | - | - | - | - | 22.703,1 |
| Superávit Banco Central | 40.512,3 | - | 40.512,3 | - | - | - |
| Otras variaciones | 4.656,3 | 37,3 | 4.619,0 | - | - | - |
| SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 | (404.275,0) | (578.927,6) | 239.109,4 | (79.854,5) | (7.305,4) | 22.703,1 |



MAURICIO GÓMEZ VILLEGAS
CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN

Capítulo II
Informe de Auditoría
al Balance General
de la Hacienda Pública
2022

A Contador General de la Nación y Comisión Legal de Cuentas República de Colombia

2.1 Opinión

La Contraloría General de la República (CGR) auditó el Balance General de la Hacienda Pública, que comprendió el estado de resultados consolidado, el estado de situación financiera consolidado, el estado de cambios en el patrimonio consolidado y las notas de la vigencia 2022. Según la Contaduría General de la Nación (CGN), el estado de flujos de efectivo, su preparación y presentación está aplazada indefinidamente de acuerdo con lo establecido en la Resolución 283 de 2022 expedida por la propia CGN.

El Balance General de la Hacienda Pública contiene los estados financieros consolidados del sector público, preparados por la Contaduría General de la Nación (CGN) y presentado a la Contraloría General de la República (CGR) en el informe denominado Estado de Situación Financiera y Resultados Consolidados Sector Público a 31 de diciembre de 2022.

El Balance fue elaborado con base en la información financiera individual que reportaron 3.889 entidades públicas para la vigencia 2022, que incluyen el Banco de la República, el Sistema General de Regalías, 343 entidades del nivel nacional y 3.544 del nivel territorial. A nivel nacional, respecto a 2021 cuando la CGN consolidó 341 entidades, la variación se debió a que la entidad contable Deuda Pública Nación se combinó con Tesoro Nacional en una única entidad, la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional. Adicionalmente se incorporaron el Patrimonio Autónomo Fondo Empresarial con activos de \$2,7 billones; el Fondo Nacional de Modernización del Parque Automotor de Carga con \$4,5 mil millones y el Fondo para el Acceso a los Insumos Agropecuarios con \$81,6 mil millones. A nivel territorial la variación de entidades consolidadas fue de 47, 62 entraron y 15 salieron, se consolidaron 3.544. Anexo 1.

De este universo, 2.015 correspondían a entidades de gobierno incluido el Sistema General de Regalías con activos agregados de \$1.377,6 billones, 65 a empresas que cotizan en el mercado de valores o que captan o administran ahorro del público, incluido el Banco de la República con activos agregados de \$987,8 billones, 1.757 son empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público con activos de \$104,5 billones y, 52 son entidades en procesos especiales como las que están en liquidación y

los fondos especiales o patrimonios autónomos que aplican el marco normativo que hayan convenido o pactado con activos por \$1,2 billones. Es importante mencionar que la CGN reportó como omisas 27 entidades territoriales. Anexo 2.

En opinión de la CGR, el Balance General consolidado de la Hacienda Pública adjunto, presentó fielmente en todos los aspectos materiales la situación financiera, de resultados y cambios en el patrimonio correspondiente a la vigencia 2022, de conformidad con el marco conceptual para la preparación y presentación de información financiera y las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos definidas en el marco normativo contable expedido por el Contador General de la Nación.

2.2 Fundamento de la opinión

La CGR llevó a cabo las auditorías financieras de conformidad con las Normas Internacionales de Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI). La responsabilidad de la CGR y de las contralorías municipales, distritales y departamentales, de acuerdo con dichas normas, se describe más adelante en las secciones de Responsabilidades de la CGR y Responsabilidades de las contralorías territoriales en relación con la auditoría al Balance General de la Hacienda Pública. La CGR es independiente de la CGN y de las demás entidades auditadas de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a las auditorías financieras en Colombia.

Con el fin de obtener la suficiente evidencia para formarse una opinión de la vigencia 2022, la CGR incluyó dentro del plan nacional de vigilancia fiscal de primer semestre de 2023 auditorías financieras a 134⁶ entidades contables públicas con activos agregados por \$1.188,4 billones, el 95,9% de los activos agregados totales de la Nación que ascendieron a \$1.238,6 billones y con pasivos agregados por \$2.004,2 billones, el 93,1% del total de pasivos de la Nación que alcanzaron \$2.151,5 billones. También se tomaron los resultados de las auditorías realizadas por 57 contralorías departamentales, distritales y

6. La CGR realizó auditorías financieras a las entidades Comando General de las Fuerzas Militares, Ejército, Fuerza Aérea, Armada Nacional y gestión general del Ministerio de Defensa las cuales se encontraban consolidadas dentro de la entidad contable pública Ministerio de Defensa Nacional

municipales a 339 entidades contables públicas con activos agregados por \$592,2 billones, el 70,2% de los activos agregados de nivel territorial que llegaron a \$842,9 billones y con pasivos agregados por \$194,5 billones, el 68,6% de los pasivos totales del nivel territorial que ascendieron a \$283,5 billones. Asimismo, la CGR realizó la auditoría al proceso de consolidación de la información financiera de 3.889 entidades efectuado por la CGN.

Las contralorías departamentales de Amazonas, Bolívar, Valle del Cauca, Vaupés y La Guajira, así como las municipales de Soacha y Soledad y la distrital de Buenaventura y no reportaron resultados; así mismo, los resultados de la Contraloría General del Departamento del Chocó fueron excluidos debido a que reportó auditorías de vigencias diferentes a la 2022, por lo que todas ellas fueron categorizadas como omisas.

La muestra de auditoría total del Sector Público sin incluir al Banco de la República⁷ el cual tuvo activos agregados por \$339,1 billones, fue de \$1.780,5 billones, el 83,5% de activos agregados por \$2.131,9 billones. Incluyendo en el universo los activos del Banco de la República la muestra correspondió al 72,1% de los activos agregados del Sector Público que ascendieron a \$2.471,0 billones. Anexo 3.

La CGR considera que la evidencia de auditoría que ha obtenido proporciona una base suficiente y adecuada y concluye que las incorrecciones no fueron materiales, en el Balance General de la Hacienda Pública y las imposibilidades, aunque individualmente tuvieron un efecto material en algunos estados financieros de las entidades, no alcanzaron el nivel de materialidad para el Balance consolidado, por lo tanto, emite una opinión sin salvedades.

6. La Contraloría General de la República realiza su función de control sobre las actividades en las cuales el Banco de la República actúa como agente fiscal del Gobierno, las cuales se circunscriben a la administración de títulos del Gobierno Nacional y a la administración de fondos de la Nación, pero no emite opinión sobre los estados financieros de este ente.

2.3 Cuestiones clave de la auditoría

Las cuestiones clave de la auditoría son aquellas que, según el juicio profesional de la CGR, han sido de la mayor significatividad en la auditoría del Balance General de la Hacienda Pública.

Estas cuestiones han sido tratadas en el contexto de la presente auditoría y no expresa una opinión por separado. Además de las cuestiones descritas en la sección Fundamento de opinión, la CGR ha determinado las siguientes cuestiones clave de esta auditoría:

Patrimonio negativo en el balance

Según la revelación de la nota 28, el patrimonio consolidado del Sector Público continuó siendo negativo pasando de -\$399,0 billones en 2021 a -\$404,3 billones en 2022. Es necesario considerar que este saldo consolidado incluyó el efecto de las eliminaciones, reclasificaciones y ajustes en el proceso de consolidación por -\$224,8 billones y -\$250,8 billones respectivamente.

El patrimonio de las entidades de gobierno pasó de -\$539,3 billones en 2021 a -\$578,9 billones en 2022, en donde a nivel individual resaltaron los saldos negativos de la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional (DGCPTN) por -\$874,6 billones ya que absorbió los pasivos de las operaciones de Deuda Pública, la DIAN recaudadora por -\$175,7 billones, que, según esta entidad, no se originó en pérdidas operacionales sino en el registro de las operaciones de enlace.

Por su parte, el patrimonio de las empresas pasó de \$199,6 billones, a \$239,1 billones, es decir, este no es negativo. Se destacaron aquí el superávit de la Banca Central por \$149,8 billones, el capital suscrito y pagado de Ecopetrol por \$25,0 billones, Grupo Bicentenario por \$10,3 billones y Refinería de Cartagena por \$9,5 billones.

Respecto a esta cuestión clave, la CGR efectuó pruebas analíticas y procedimientos e incluyó dentro de su plan nacional de vigilancia y control fiscal las auditorías financieras de las principales entidades, cuyo patrimonio fue negativo.

Incremento de pasivos contingentes

El balance presentó como revelación en la nota 26-2, un incremento significativo del 74,8% de pasivos contingentes, pues en 2021 tenía

un saldo de \$7.323,8 billones y en 2022 ascendieron a \$12.802,0 billones. Estas cuentas representan las obligaciones posibles del sector público surgidas a raíz de sucesos pasados, pero que no se reconocen porque no han podido ser confirmadas debido a que los hechos futuros son inciertos y no están enteramente bajo el control del sector público.

Se destacó un incremento de 127,2% de los litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos que pasó de \$4.060,6 billones a \$9.224,3 billones, principalmente porque se incrementaron estos saldos en casi la totalidad del saldo del Departamento Administrativo para la Prosperidad Social pues en 2021 tenía \$10.181,7 millones y pasó en 2022 a \$4.316,2 billones. Según la nota, esta variación obedeció a dos razones principales: la primera es que durante el mes de noviembre de 2022 los procesos cuya probabilidad de pérdida se consideraba remota pasaron a considerarse con probabilidad de pérdida posible; y la segunda debido a la actualización de pretensiones.

Asimismo, en la U.A.E. Autoridad Nacional de Licencias Ambientales, los litigios, pasaron de \$13,6 billones a \$35,4 billones, variación explicada por el incremento de 122 procesos respecto a 2021 cuando eran 304, quedando en 2022 un total de 426 y por la actualización de la información de los procesos en el sistema único de gestión e información litigiosa del Estado Colombiano por parte de los apoderados judiciales. En Policía Nacional el saldo de los pasivos contingentes pasó de \$17,7 billones en 2021 a \$28,4 billones en 2022 debido a inclusión de nuevos procesos jurídicos con pretensiones en contra de la Dirección de Sanidad de la Policía Nacional.

Debido al incremento de las cifras de un año a otro y la importante incertidumbre en torno a la resolución de los procesos, la CGR lo consideró como un asunto significativo, ya que podría afectar el cálculo de las provisiones que se constituyen para cubrir los gastos potenciales, generando el riesgo de subestimación del pasivo del sector público.

En respuesta a este riesgo la CGR incluyó dentro de su Plan Nacional de Vigilancia y Control Fiscal, auditorías financieras a las entidades mencionadas, en donde se practicaron pruebas analíticas a las cifras para determinar comportamientos de los últimos años, se revisaron las políticas definidas por las entidades con el fin de verificar su concordancia frente al marco normativo y su correcta aplicación, se analizaron las revelaciones de estos asuntos en los estados financieros y se tomaron muestras de procesos con el fin de verificar la clasificación,

reconocimiento, medición y registro desde el punto de vista jurídico y contable.

Párrafos de énfasis

La CGR llama la atención sobre las siguientes revelaciones por parte de la CGN:

No homogenización de políticas contables

Numeral 2.5.2 Homogenización de políticas contables que la CGN incluye en el aparte de Limitaciones generales de tipo operativo o administrativo que tiene impacto en el proceso y que presenta dentro del informe Estado de Situación Financiera y Resultados Consolidados, en el que menciona que aunque existen cuatro (4) marcos contables normativos, con algunas diferencias de políticas entre ellos, el proceso de consolidación no requiere homologación de políticas contables por las siguientes razones: no corresponde a un proceso de matriz y subordinadas, sino a un proceso de agregación y consolidación en cumplimiento de funciones constitucionales de la CGN; las normas contables en donde se pueden presentar diferencias corresponden a algunos activos como propiedades, planta y equipo, intangibles y activos mantenidos para la venta, sin embargo, considera que los valores de dichos activos no son materiales frente a las cifras agregadas y consolidadas, por último, la CGN menciona que estructuró en sus catálogos generales de cuentas, los conceptos necesarios que permiten identificar y revelar las diferencias que pueden presentarse en las políticas contables y los valores obtenidos a partir de la respectiva política utilizada.

No reconocimiento de activos y pasivos de los acuerdos de concesión entidad concedente

Nota 33 - Acuerdos de concesión entidad concedente, que detalla los principales conceptos utilizados por las entidades públicas para registrar sus transacciones en virtud de los acuerdos de concesión en los que intervienen en calidad de entidad concedente. La CGN mediante la Resolución 602 de 2018 modificada por la Resolución 228 del 15 de diciembre de 2021 otorgó plazo hasta el 31 de diciembre de 2024 para medir y reconocer los activos de infraestructura de transporte que se encontraban concesionados al 1 de enero de 2018, junto con los pasivos asociados a estos, por lo tanto, los estados financieros del

Sector Público a 31 de diciembre de 2022 presentados por la CGN no reconocen la totalidad de estos derechos y obligaciones. No obstante, la CGN resaltó que se vienen adelantando acciones que permitieran dar cumplimiento al plan de trabajo suscrito y al plazo establecido.

La opinión de la CGR sobre los estados financieros consolidados del sector público no se modifica respecto a estos asuntos.

2.4 Responsabilidades de la CGN y entidades del sector público en relación con el Balance General Consolidado de la Hacienda Pública

El Contador General de la Nación tiene el deber de llevar la contabilidad de la Nación y consolidarla con la de sus entidades descentralizadas territorialmente o por servicios, cualquiera que sea el orden al que pertenezcan, además debe uniformar, centralizar y consolidar la contabilidad pública. Es responsable de la preparación de los estados financieros que suministren una imagen fiel de conformidad con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública y determinar las normas contables que rigen en el país, conforme a la Ley, lo cual estableció el artículo 354 de la Constitución Política de Colombia.

Teniendo en cuenta lo anterior, la CGN debe elaborar y presentar los estados financieros consolidados del Sector Público, de acuerdo con lo establecido en la Resolución 533 de 2015. A su vez, las entidades de nivel nacional, territorial, Banco de la República y Sistema General de Regalías deben preparar su información financiera con base en las normas establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública emitido por la CGN, aplicando el marco normativo que le corresponde, así:

Marco normativo para empresas que cotizan en el mercado de valores, o que captan o administran ahorro del público, Resolución 037 del 7 de febrero de 2017 y modificaciones, conformado por el marco conceptual para la información financiera, las normas de información financiera, el Catálogo General de Cuentas y la doctrina contable pública.

Marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público, Resolución 414 de 2014 y modificaciones, conformado por el marco conceptual para la preparación y presentación de información financiera; las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos; los procedimientos contables; las guías de aplicación; la doctrina contable pública y el Catálogo General de Cuentas.

Marco normativo para entidades de gobierno, Resolución 533 de 2015 y modificaciones, conformado por el marco conceptual para la preparación y presentación de información financiera; las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos; los procedimientos contables; las guías de aplicación; la doctrina contable pública y el Catálogo General de Cuentas.

Marco normativo para entidades en liquidación, Resolución 461 del 5 octubre de 2017 y modificaciones, conformado por el marco conceptual para la preparación y presentación de información financiera; las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos; los procedimientos contables; las guías de aplicación; la doctrina contable pública; y el Catálogo General de Cuentas. Los fondos y patrimonios aplican el marco que hayan convenido con el administrador de estos recursos.

La CGN y entidades de nivel nacional, territorial y Banco de la República son responsables del control interno que consideren necesarios para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

2.5 Responsabilidad de la CGR en relación con la auditoría al Balance General de la Hacienda Pública

La responsabilidad de la CGR es obtener una seguridad razonable de que el Balance General de la Hacienda Pública se encuentra libre de errores materiales, ya sea por fraude o error y emitir un informe de auditoría que contenga la opinión sobre si está preparado, en todos los aspectos significativos, de conformidad con el marco de información financiera que aplica. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadas Superiores (ISSAI) siempre detecte una incorrección material cuando existe.

Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

La CGR ha llevado a cabo las auditorías financieras de conformidad con las Normas ISSAI, emitidas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), según lo establecido en la Resolución Orgánica 0012 de 2017, por la cual se adoptan

principios, fundamentos y aspectos generales para las auditorías y la Guía de Auditoría Financiera (GAF).

Como se detalla en el siguiente numeral la CGR no es responsable por los resultados de las auditorías realizadas por las contralorías territoriales, sin embargo, debe tenerlos en cuenta en el agregado de incorrecciones y análisis del conjunto de las imposibilidades.

Como parte de una auditoría de conformidad con las normas ISSAI, la CGR aplica juicio profesional, mantiene una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría y cumple con los requerimientos de ética en relación con la independencia. De igual manera:

- Identifica y valora los riesgos de incorrección material en el Balance General de la Hacienda Pública, debido a fraude o error, diseña y aplica procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtiene evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para la opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtiene conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias.
- Evalúa la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- Evalúa la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación fiel.
- Comunica con los responsables de las entidades el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifica en el transcurso de la auditoría.

La CGR ha comunicado a los responsables de la dirección de los sujetos de control auditados el alcance y el momento de realización de las auditorías planificadas y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno identificada por la CGR en el transcurso de las auditorías.

2.6 Responsabilidad de las contralorías territoriales frente a la auditoría al Balance de la Hacienda

Conforme lo establece el artículo 4 del Acto Legislativo 04 de 2019, que modificó el artículo 271 de la Constitución Política de Colombia: “La vigilancia de la gestión fiscal de los departamentos, distritos y municipios donde haya contralorías, corresponde a éstas en forma concurrente con la Contraloría General de la República”.

Por otro lado, el mismo acto legislativo mediante el artículo 2 modificó el artículo 268 y en su numeral 12 menciona como atribución del Contralor: “Dictar normas generales para armonizar los sistemas de control fiscal de todas las entidades públicas del orden nacional y territorial; y dirigir e implementar, con apoyo de la Auditoría General de la República, el Sistema Nacional de Control Fiscal, para la unificación y estandarización de la vigilancia y control de la gestión fiscal”.

Por lo tanto, las contralorías departamentales, municipales y distritales tienen su propio ámbito de competencia e independencia técnica, pero pueden prestarse colaboración entre ellas y trabajar de manera conjunta con la CGR, cuando esta lo requiera. El Contralor General puede unificar y estandarizar los métodos y sistemas del control fiscal y ellas quedarán obligadas a seguir las pautas señaladas.

2.7 Hallazgos de auditorías individuales

Los hallazgos de auditoría se componen, por un lado, de las incorrecciones que se definen como las diferencias que se evidencian entre la cantidad, clasificación, presentación, circunstancia o información revelada en los estados financieros de una partida, frente a la cantidad, clasificación, presentación, circunstancia o revelación de información requerida para ese mismo hecho económico por el marco normativo que le aplica.

Por otro lado, las imposibilidades, que son la falta de evidencia suficiente y adecuada para concluir sobre la conformidad de los hechos económicos frente al marco, pueden tener su origen en las limitaciones

al trabajo del auditor o en las incertidumbres.

Las limitaciones al trabajo del auditor pueden surgir por diferentes aspectos: Circunstancias ajenas al control del auditado (ejemplo: catástrofes naturales), circunstancias relacionadas con la ejecución de los procedimientos de auditoría o el momento de realización de estos o limitaciones impuestas por los responsables de la dirección del sujeto de control. Por su parte, las incertidumbres son situaciones en las cuales no se tiene la certeza de su desenlace en la fecha de corte del balance, por no estar bajo el control directo de la entidad y que puede afectar las cuentas al cierre del ejercicio.

Conforme lo establece la Guía de Auditoría Financiera (GAF), para emitir la opinión del Balance General de la Hacienda Pública se efectúa un análisis individual y agregado de los hallazgos de las auditorías individuales y de las pruebas al proceso de consolidación, estableciendo la importancia y generalización de estos.

Para determinar si las incorrecciones en su conjunto son materiales, la metodología exige establecer una referencia cuantitativa y/o cualitativa, que para la vigencia 2022 fue de \$57,5 billones. Para el caso de las imposibilidades, se consideraron materiales cuando la sumatoria sobrepasó el 15% de cada clase (activos, pasivos, ingresos, gastos).

Las incorrecciones de las auditorías individuales excluyendo para el agregado las relacionadas con las cuentas de orden ya que por su naturaleza no afectaban el activo, pasivo o patrimonio, alcanzaron \$30.169.668,1 millones. Por su parte, las imposibilidades ascendieron a \$42.427.842,8 millones (Cuadro 2-1)

Cuadro 2-1**Resultados de la auditorías individuales
Por marco normativo****Nivel Nacional
Cifras en millones de pesos**

| Marco normativo | Número entidades | Activos agregados 2022 | Incorrecciones | Imposibilidades |
|--------------------------------------------------|------------------|------------------------|---------------------|---------------------|
| Empresas cotizantes Resolución 037 de 2017 | 24 | 499.706.925 | 4.139.224 | 950.996 |
| Empresas no cotizantes Resolución 414 de 2014 | 12 | 12.610.496,5 | 255.311 | 15.386 |
| Entidades de gobierno Resolución 533 de 2015 | 98 | 676.075.434,0 | 11.740.367 | 25.170.174 |
| Totales | 134 | 1.188.392.855,0 | 16.134.901,3 | 26.136.556,2 |

**Nivel Territorial
Cifras en millones de pesos**

| Marco normativo | Número entidades | Activos agregados 2022 | Incorrecciones | Imposibilidades |
|------------------------------------------------------------|------------------|------------------------|---------------------|---------------------|
| Empresas cotizantes Resolución 037 de 2017 | 16 | 124.091.148 | 26.800 | 730,8 |
| Empresas no cotizantes Resolución 414 de 2014 | 108 | 33.886.577,7 | 1.196.835 | 144.363,9 |
| Entidades de gobierno Resolución 533 de 2015 | 214 | 434.084.010,9 | 12.793.099 | 16.146.191,9 |
| Entidades en liquidación Resolución 461 de 2017 y otras | 1 | 92.913,1 | 18.032 | - |
| Totales | 339 | 592.154.649,3 | 14.034.766,7 | 16.291.286,6 |

**Sector Público
Cifras en millones de pesos**

| Marco normativo | Número entidades | Activos agregados 2022 | Incorrecciones | Imposibilidades |
|------------------------------------------------------------|------------------|------------------------|---------------------|---------------------|
| Empresas cotizantes Resolución 037 de 2017 | 40 | 623.798.072 | 4.166.024 | 951.727,0 |
| Empresas no cotizantes Resolución 414 de 2014 | 120 | 46.497.074,2 | 1.452.146 | 159.749,6 |
| Entidades de gobierno Resolución 533 de 2015 | 312 | 1.110.159.444,8 | 24.533.466 | 41.316.366,2 |
| Entidades en liquidación Resolución 461 de 2017 y otras | 1 | 92.913,1 | 18.032 | - |
| Totales | 473 | 1.780.547.504,3 | 30.169.668,0 | 42.427.842,8 |

2.8 Incorrecciones de las auditorías individuales

Los activos consolidados del sector público ascendieron en 2022 a \$1.915.362.291,1 millones, con un incremento del 16,4% respecto a 2021 cuando tenían un saldo de \$1.645.750.897,6 millones.

Las incorrecciones en los activos de Nación alcanzaron los \$12.890.361,4 millones, de los cuales 28 fueron configuradas con presunta incidencia fiscal y 160 con presunta incidencia disciplinaria, como se observa en el Gráfico 2-1:

Gráfico 2-1



Fuente: Contraloría General de la República

Los grupos de cuentas del activo más afectados en el balance a nivel nacional fueron: propiedades, planta y equipo; otros activos y cuentas por cobrar (Cuadro 2-2):

Cuadro 2-2

Incorrecciones auditorías individuales del activo por grupos
Nivel nacional
Cifras en millones de pesos

| Grupo | Agregado incorrecciones | Porcentaje de participación | Con presunta incidencia disciplinaria | Con presunta incidencia fiscal |
|-------------------------------------------------|----------------------------|-----------------------------------|---------------------------------------------|--------------------------------------|
| Propiedades, planta y equipo | 5.242.415,7 | 40,67 | 513.008,1 | 578,4 |
| Otros activos | 4.927.895,8 | 38,23 | 136.606,2 | 318.430,6 |
| Cuentas por cobrar | 1.660.067,9 | 12,88 | 218.496,5 | 57.981,8 |
| Préstamos por cobrar | 340.837,4 | 2,64 | 26,0 | - |
| Inventarios | 276.323,8 | 2,14 | 77.191,9 | 2.624,1 |
| Bienes de uso público e históricos y culturales | 226.475,8 | 1,76 | 157.555,1 | - |
| Efectivo y equivalentes al efectivo | 209.385,6 | 1,62 | 31.674,8 | - |
| Inversiones e instrumentos derivados | 6.959,4 | 0,05 | - | - |
| Totales | 12.890.361,4 | 100,00 | 1.134.558,6 | 379.614,9 |

Fuente: Contraloría General de la República

Las propiedades, planta y equipo continuó afectándose por los sobrecostos en el proyecto de modernización de la Refinería de Cartagena, en donde siguen reconociendo costos históricos por \$2.989.502,2 millones, relacionados con los pagos a contratistas por conceptos que no debían reconocerse, desembolsos por trabajos no realizados y servicios no recibidos, valores superiores a los establecidos en las condiciones pactadas en los contratos, legalización de anticipos sin los soportes requeridos, entre otros. La opinión de la CGR sobre los estados financieros de Reficar fue negativa.

De otra parte, en el Ministerio de Minas y Energía no se encontraron registrados redes, líneas y cables que tenían acta de recibo – entrega de infraestructura con el operador, provocando subestimación de \$1.479.233,5 millones.

Otros activos se vieron afectados por sobrestimación de recursos entregados en administración, ya que el Ministerio de Minas y Energía no efectuó registro de la legalización de 209 contratos y convenios por \$1.874.782,1 millones. La Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca – CVC - registró anticipos por montos diferentes a los reales, así como inexactitud en el reconocimiento de los mismos, lo cual fue catalogado por la CGR como una incorrección de circunstancia por \$1.548.241,5 millones.

En cuanto a cuentas por cobrar con saldo a 31 de diciembre de 2022 de \$86.051.239,7 millones, la CGR observó algunos hallazgos con presunta incidencia fiscal que se resaltan a continuación: CVC por \$2.051,9 millones por prescripciones que se determinaron mediante actos administrativos proferidos por los municipios entre 2018 y 2022 de obligaciones fiscales incluyendo la sobretasa ambiental y por \$796,2 millones de descuentos tributarios improcedentes sobre obligaciones fiscales incluyendo en forma indebida la sobretasa ambiental y los intereses. La opinión de la CGR sobre los estados financieros de CVC fue negativa

De otro lado para la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) – Recaudadora, se determinaron hallazgos con presunta incidencia fiscal por devoluciones improcedentes sin gestión de cobro por \$14.396,0 millones. La opinión de la CGR sobre los estados financieros de DIAN fue negativa.

Asimismo, en Caja de Retiro de las Fuerzas Militares por \$34.169,5 millones debido a que no se recaudó la multa por incumplimiento en entrega de torres por parte de Aldea proyectos y, en la Unidad Nacional de Protección por \$6.321,5 millones ya que no se inició proceso de cobro coactivo en cuentas por cobrar con antigüedad superior a cinco años.

Se evidenciaron incorrecciones de tipo cualitativo materiales, dentro de las cuales sobresalieron:

Instituto Nacional de Vías (Invías) por inconsistencias y deficiencias en la revelación y presentación de las notas a los estados financieros de las cuentas por cobrar; propiedad, planta y equipo; bienes de uso público; cuentas por pagar y provisiones e ingresos, por lo que la CGR determinó emitir una opinión negativa para esta entidad.

Registraduría Nacional del Estado Civil no incorporó en el estado de situación financiera, a 31 de diciembre de 2022, activos intangibles correspondientes a los *software* desarrollados internamente y que eran utilizados para llevar a cabo funciones misionales y administrativas de la entidad.

U.A.E. Autoridad Nacional de Licencias Ambientales, Agencia Nacional de Tierras; Ministerio de Transporte; U.A.E. de la Aeronáutica Civil y Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural, presentaron deficiencias en las revelaciones del activo exigidas por el marco normativo.

A nivel territorial las incorrecciones en el activo fueron por \$13.321.324,0 millones, de las cuales 23 fueron configuradas con presunta incidencia fiscal y 43 con presunta incidencia disciplinaria, como se observa en el Gráfico 2-2.

Gráfico 2-2



Fuente: Contraloría General de la República

Los grupos de las cuentas del activo más afectados fueron los bienes de uso público e históricos y culturales; las propiedades, planta y equipo y las cuentas por cobrar como se observa en el Cuadro 2-3:

Cuadro 2-3

**Incorrecciones auditorías individuales del activo por grupos
Nivel territorial
Cifras en millones de pesos**

| Grupo | Agregado incorrecciones | Porcentaje de participación | Con presunta incidencia disciplinaria | Con presunta incidencia fiscal |
|--------------------------------------|----------------------------|-----------------------------------|---------------------------------------------|--------------------------------------|
| Propiedades, planta y equipo | 3.563.970,6 | 26,8 | 130.998,9 | 1.871,0 |
| Cuentas por cobrar | 2.663.363,7 | 20,0 | 72.053,1 | 30.389,0 |
| Otros activos | 1.455.085,4 | 10,9 | 113.441,8 | 68,2 |
| Activos | 377.863,3 | 2,8 | 6.742,9 | - |
| Efectivo y equivalentes al efectivo | 260.534,1 | 2,0 | 2.783,2 | 1.385,6 |
| Inversiones e Instrumentos derivados | 94.276,5 | 0,7 | 1.033,9 | - |
| Inventarios | 24.764,2 | 0,2 | - | - |
| Préstamos por cobrar | 1.177,1 | 0,0 | - | - |
| Totales | 13.321.324,0 | 100,0 | 327.053,8 | 33.713,8 |

Fuente: Contraloría General de la República

Sobresalen a nivel territorial las siguientes incorrecciones:

La Contraloría de Bogotá evidenció subestimación de terreno – bienes de uso público e históricos y culturales por \$2.276.712,0 millones, ya que no se registraron en el Departamento Administrativo de la Defensoría del Espacio Público predios que tenían matrícula inmobiliaria, CHIP y avalúo catastral.

La Contraloría Municipal de Pereira determinó incorrecciones de circunstancia en propiedades, planta y equipo edificaciones por \$488.126,8 millones y en bienes de uso público en servicio por \$817.166,8 millones del municipio de Pereira, debido a que no corrigió los saldos iniciales para dar cumplimiento a la normatividad vigente y no concluyó el proceso de depuración de los bienes. Las principales debilidades fueron entre otras: predios con errores de identificación, sin direcciones o descripciones; bienes de uso público en uso, pero registrados en construcción y falta de inventario vial.

La Contraloría Municipal de Villavicencio encontró sobrestimada la propiedad, planta y equipo en el municipio de Villavicencio en \$716.802,8 millones, debido a desactualización del inventario de bienes, diferencias entre el saldo revelado y el saldo registrado y falta de cálculo del deterioro.

La Contraloría General del Departamento del Norte de Santander determinó incorrección de circunstancia en el Departamento de Norte de Santander de las cuentas por cobrar por \$538.858,2 millones, debido a cuentas por cobrar de vigencias anteriores con presuntas facturas prescritas.

El pasivo consolidado del sector público en 2022 alcanzó \$2.319.637.288,7 millones el cual se incrementó \$274.849.821,6 millones, un 13,4% ya que en 2021 ascendió a \$2.044.787.467,1 millones.

A nivel nacional la CGR evidenció incorrecciones en los pasivos que alcanzaron los \$1.722.300,6 millones, de las cuales dos fueron configuradas con presunta incidencia fiscal y 28 con presunta incidencia disciplinaria, a continuación, el agregado por grupos de cuentas del pasivo (Cuadro 2-4):

Cuadro 2-4

Incorrecciones auditorías individuales del activo por grupos
Nivel nacional vigencia 2022
Cifras en millones de pesos

| Grupo | Agregado incorrecciones | Porcentaje de participación | Con presunta incidencia disciplinaria | Con presunta incidencia fiscal |
|----------------------------|-------------------------|-----------------------------|---------------------------------------|--------------------------------|
| Provisiones | 974.902,8 | 56,6 | 141.833,1 | - |
| Cuentas por pagar | 721.332,1 | 41,9 | 59.923,7 | - |
| Préstamos por pagar | 16.043,5 | 0,9 | - | - |
| Otros pasivos | 9.938,1 | 0,6 | - | 41,9 |
| Beneficios a los empleados | 84,1 | 0,0 | - | - |
| Totales | 1.722.300,6 | 100,0 | 201.756,8 | 41,9 |

Fuente: Contraloría General de la República

Los grupos más afectados por incorrecciones del pasivo fueron las provisiones y las cuentas por pagar, las más relevantes en:

El Ministerio del Interior por \$599.767,9 millones en provisiones, debido a que el procedimiento para calificar el riesgo no es claro, además, no todos los procesos están individualizados y los valores no están indexados con los intereses corrientes en caso de pérdida del proceso.

La DIAN Recaudadora por \$350.998,5 millones que subestimaron las cuentas por pagar de recursos a favor de terceros, ya que los pagos

aplicados no tenían contrapartida de la obligación tributaria a cargo del contribuyente. También se encontraron saldos por depurar de vigencias anteriores, reversiones de causaciones, registros duplicados, errores en los ajustes por inconsistencias y no reconocimiento de declaraciones tributarias.

La Empresa Nacional Promotora de Desarrollo Territorial se establecieron hallazgos con presunta incidencia fiscal, en otros pasivos por \$41,9 millones y en gastos por \$26,1 millones, ya que en visita técnica de inspección de obra practicada por el ingeniero de la CGR, no se encontró registro de asistencia de los profesionales a quienes se les efectuó el pago o se constituyó la cuenta por pagar, adicionalmente se fundieron elementos de concreto los días 6,19 y 20 de octubre de 2022, sin que estuviese el residente de interventoría.

A nivel territorial las incorrecciones de los pasivos sumaron \$481.186,1 millones en los siguientes grupos de cuentas (Cuadro 2-5):

Cuadro 2-5

Incorrecciones auditorías individuales del pasivo por grupos
Nivel territorial vigencia 2022
Cifras en millones de pesos

| Grupo | Agregado incorrecciones | Porcentaje de participación | Con presunta incidencia disciplinaria | Con presunta incidencia fiscal |
|------------------------|-------------------------|-----------------------------|---------------------------------------|--------------------------------|
| Beneficios a empleados | 6.814,2 | 7.730,1 | - | - |
| Cuentas por pagar | 262.745,7 | 54.984,1 | 10.860,5 | 192,9 |
| Otros pasivos | 35.260,0 | 33.110,0 | 192,1 | - |
| Pasivos | 6.558,3 | 24.624,8 | - | - |
| Préstamos por pagar | 30.387,5 | 18.606,1 | - | - |
| Provisiones | 139.420,4 | 48.674,3 | 374,6 | - |
| Totales | 481.186,1 | 187.729,2 | 11.427,2 | 192,9 |

Fuente: Contraloría General de la República

El patrimonio consolidado del Sector Público pasó de tener un saldo negativo de -\$399.036.569,5 millones en 2021 a -\$404.274.997,6 millones en 2022.

A nivel nacional estas incorrecciones sumaron \$226.055,0 millones, dentro de las que se destacó el Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario por sobrestimación de \$90.263,9 millones en el resultado

del ejercicio, ya que se omitieron los registros de las Resoluciones del traslado de costos y gastos de la USPEC. Registraduría Nacional del Estado Civil por sobrestimación de \$87.611,2 millones por errores en el reconocimiento de bienes muebles e intangibles que fueron trasladados por el Fondo Rotatorio de la Registraduría a la contabilidad de la Registraduría, lo cual afectó el patrimonio de esta última.

A nivel territorial las correcciones en el patrimonio sumaron \$57.058,3 millones, en donde la más representativa fue evidenciada por la Contraloría Municipal de Neiva en la entidad Departamento del Huila en donde se determinó una corrección por circunstancia por \$47.275,3 millones por una diferencia entre el valor registrado en el patrimonio y el valor utilizado para el cálculo del indicador de apalancamiento total.

Los ingresos del sector público ascendieron en 2022 a \$818.440.158,8 millones incrementándose en \$197.442.582,2 millones, un 31,8%, pues en 2021 alcanzaron \$620.997.576,6 millones. La CGR evidenció correcciones en los ingresos por \$42.782,4 millones, destacándose la sobrestimación de otros ingresos – recuperaciones por \$24.875,5 millones, debido al registro como recuperación de la provisión de procesos judiciales que fueron fallados a favor en vigencias anteriores a 2022 y que no se registraron oportunamente incumpliendo el principio de devengo.

Los gastos del sector público en 2022 fueron \$713.433.260,0 millones mientras que en 2021 \$554.964.968,0 millones. Por su parte el costo de ventas en 2022 fue de \$181.700.831,9 millones y en 2021 \$132.393.159,8 millones. Las correcciones en los gastos a nivel nacional sumaron \$1.253.401,7 millones, incluyendo cuatro hallazgos con presunta incidencia fiscal, en los que se destaca los mayores valores pagados por el Fondo Nacional de Vivienda por \$2.864,7 millones en los contratos números 5-018 de 2016, 5-122 de 2017, 5-003 de 2016 y 5-029 del 2016.

Por otro lado, CGR encontró una sobrestimación de gastos por honorarios en el Fondo Nacional de Gestión de Riesgo de Desastres por \$1.072.952,0 millones por deficiencias en la definición de políticas contables para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de activos y gastos de obras.

Las correcciones en los ingresos a nivel territorial sumaron \$93.399,4 millones, mientras que las de costos y gastos alcanzaron \$81.799,3 millones.

La CGR también observó incorrecciones en las cuentas de orden que no fueron agregadas cuantitativamente a las demás, pero que determinó no tenían un impacto material en los estados financieros consolidados de la Nación. Se destacó el manejo contable de los litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos entre la Sociedad de Activos Especiales (SAE) y el Fondo para la Rehabilitación, Inversión Social y Lucha Contra el Crimen Organizado (FRISCO) por 1.342 demandas instauradas en contra de la SAE con cuantía que ascendió a \$1.627.338,3 millones que no registró la SAE y que si tenía contabilizadas FRISCO.

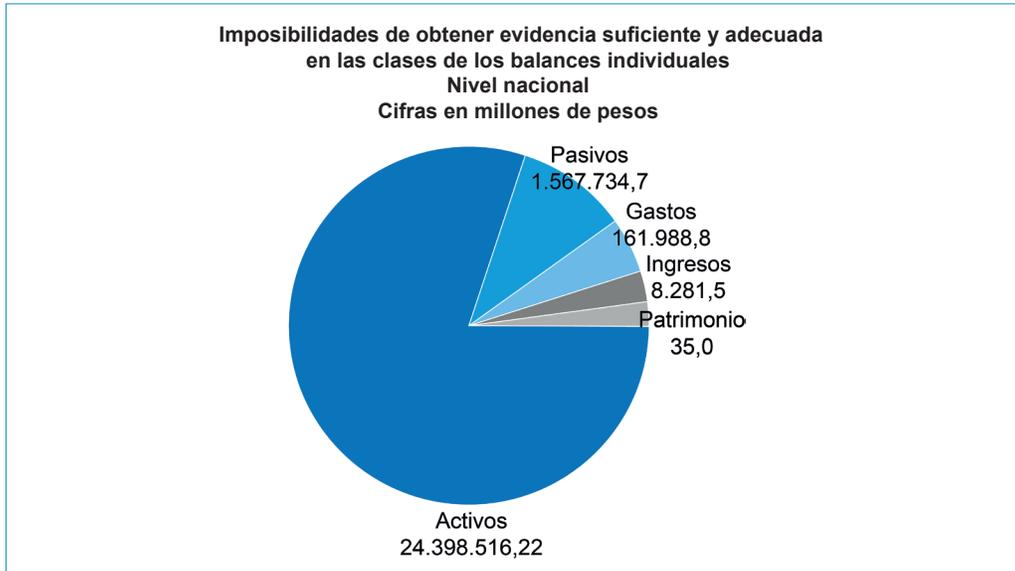
A nivel territorial, las contralorías territoriales encontraron incorrecciones en cuentas orden por \$308.003,6 millones.

2.9 Imposibilidad de obtener evidencia suficiente y adecuada en auditorías individuales

La metodología de auditoría establecida, tanto para la CGR como para las contralorías territoriales, exige el diseño de procedimientos de auditoría específicos para cada proceso importante de los sujetos de control auditados. Para ello deben considerar la valoración de los riesgos que pudieran afectar los estados financieros de las entidades, así como los controles establecidos por los directivos y responsables.

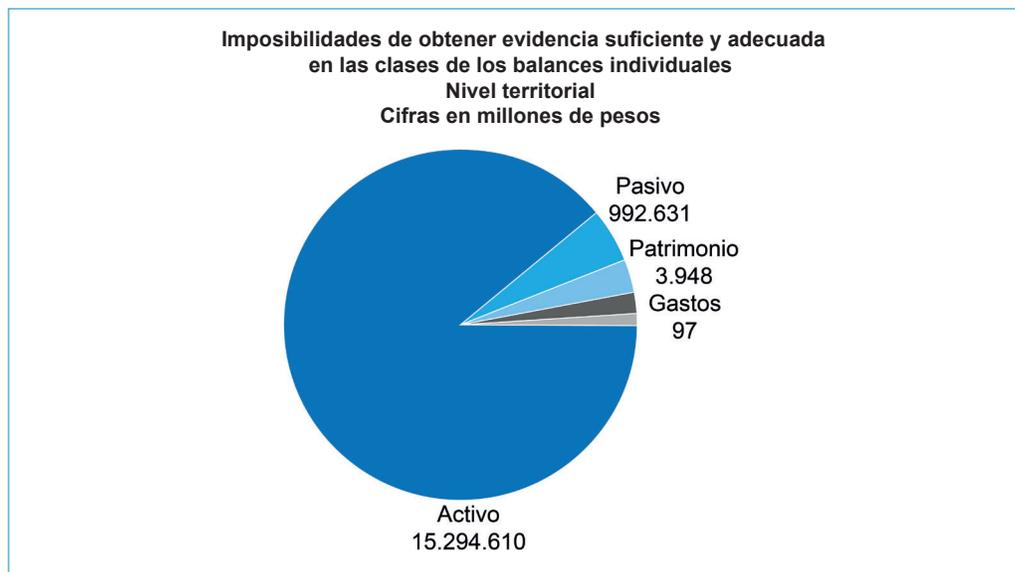
Al ejecutar los procedimientos, era posible que el auditor no encontrara las evidencias suficientes y adecuadas para concluir sobre la razonabilidad de los saldos y operaciones o sobre el cumplimiento de la aplicación de las diferentes normativas que debieron seguirse y que finalmente se reflejaban en los estados financieros de cada entidad. A estas faltas de evidencias se denomina imposibilidades, que para la vigencia auditada 2022 ascendieron a \$42.427.842,8 millones. En los siguientes gráficos se observan por clases de cuentas a nivel nacional y a nivel territorial.

Gráfico 2-3



Fuente: Contraloría General de la República

Gráfico 2-4



Fuente: Contraloría General de la República

A pesar de que en algunas auditorías individuales se catalogaron como significativas, en el Balance General de del sector público no alcanzaron dicho nivel, lo anterior teniendo en cuenta la metodología descrita en la Guía de Auditoría Financiera que las cataloga como materiales cuando la cuenta afectada supera el 15% de la clase.

Las entidades sobre las cuales la CGR consideró a nivel nacional individual que las imposibilidades afectaron los estados financieros fueron (Cuadro 2-6):

Cuadro 2-6

| Entidades con imposibilidades por clases Nivel nacional Auditorías individuales Cifras en millones de pesos | | | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-----------|------------|----------|-----------|
| Entidad | Activo | Pasivo | Patrimonio | Ingresos | Gastos |
| Instituto Nacional de Vías | 14.490.358,2 | 309.954,8 | - | 5.117,6 | 12.433,0 |
| Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional (DGCPTN) | 6.575.093,6 | - | - | - | - |
| Banco Agrario de Colombia | 908.176,0 | - | - | - | - |
| Agencia Nacional de Infraestructura | - | 752.937,3 | - | - | - |
| Instituto Colombiano Agropecuario | 454.494,3 | - | - | - | - |
| Fondo Nacional de Gestión de Riesgo de Desastres | 441.926,4 | - | - | - | - |
| Unidad Nacional de Protección | - | 355.910,8 | - | - | - |
| Ministerio de Salud y Protección Social | 336.865,0 | - | - | - | 1.039,2 |
| Fondo Único de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones | 163.676,4 | - | - | - | 144.243,7 |
| Radio Televisión Nacional de Colombia RTVC S.A.S. | 290.082,4 | - | - | - | - |
| Servicio Geológico Colombiano | 288.209,7 | - | - | - | - |
| Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales | 135.054,0 | - | - | - | - |
| U.A.E. de la Aeronáutica Civil | - | 91.941,0 | - | - | - |
| Ministerio de Defensa Nacional | 85.576,9 | - | - | - | 4.154,3 |
| Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural | 88.304,3 | - | - | - | - |
| Resto de entidades | 140.698,8 | 56.990,8 | 35,0 | 3.163,9 | 118,7 |

Fuente: Contraloría General de la República

Las entidades sobre las cuales las contralorías territoriales consideraron eran significativas fueron (Cuadro 2-7):

Cuadro 2-7

**Entidades con imposibilidades por clases
Nivel territorial
Cifras en millones de pesos**

| Entidad | Activo | Pasivo | Patrimonio | Gastos |
|---------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|-------------------|---------------|
| Bogotá D.C. | 7.548.348,9 | 6.466,6 | | |
| Universidad Distrital Francisco José de Caldas | 2.673.487,3 | 721.180,7 | | |
| Municipio de Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario | 2.419.808,3 | | | |
| Municipio de Santiago de Cali | 493.404,5 | | | |
| Departamento del Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina | 377.535,4 | | | |
| Agencia Distrital para la Educación Superior, la Ciencia y la Tecnología | 164.318,7 | 167.708,8 | | |
| Municipio de Florencia - Caquetá | 231.064,0 | | | |
| Municipio de Santa Rosa de Cabal | 195.897,7 | | | |
| Municipio de Ibagué | 184.963,9 | | | |
| Municipio de Valledupar | 139.785,2 | 85,5 | | |
| Municipio de Barbosa - Antioquia | 123.092,6 | | | |
| Fondo Financiero Distrital de Salud | 48.584,7 | 46.021,1 | | |
| Municipio de Sogamoso | 81.580,7 | 2.383,7 | | |
| Empresa de Servicios Públicos de Valledupar S.A. | 27.249,0 | 29.617,6 | | |
| Municipio de Ataco | 46.684,8 | | | |
| Municipio de Barranca de Upía | 42.731,5 | | | |
| Municipio de Honda | 38.459,4 | | | |
| Municipio de Los Andes (Sotomayor) | 34.399,7 | | | |
| Municipio de Duitama | 33.941,3 | | | |
| Municipio de Armenia | 25.550,6 | 5.962,5 | | |
| Demás entidades | 363.722,2 | 13.205,4 | 3.947,7 | 96,5 |

Fuente: Contraloría General de la República

Sobresalieron en las imposibilidades las situaciones presentadas en:

Instituto Nacional de Vías afectando la depreciación acumulada de bienes de uso público en servicio por \$14.490.358,2 millones, debido a que la política contable de estimaciones relacionadas con estos bienes no contenía los criterios técnicos con los cuales se establecieron las vidas útiles, adicionalmente, se aplicaban juicios diferentes frente a los utilizados por el Ministerio de Transporte.

Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional afectando la cuenta préstamos gubernamentales otorgados por cobrar en \$6.575.093,6 millones, ya que no era consistente la revelación de créditos otorgados clasificados como difícil recaudo, a excepción del FONSE, al registrar que existía probabilidad de recuperación de los recursos, sin embargo, también indicó que el deterioro correspondía al 100% del valor del préstamo por cobrar.

A nivel territorial sobresalen las siguientes imposibilidades:

Contraloría de Bogotá respecto a Bogotá D.C, en propiedades, planta y equipo del Sistema Integral de Transporte Público – SITP por \$5.677.524,2 millones y su respectiva depreciación acumulada por \$1.713.917,0 millones, ya que los registros de concesión no se encontraron actualizados, la entidad no efectuó el proceso de revisión de valor residual, vida útil, método de depreciación y deterioro de estos activos.

Contraloría de Bogotá respecto a la Universidad Distrital Francisco José de Caldas por \$2.649.412,8 millones de otros activos – derechos por concurrencia para el pago de pensiones, pues la entidad mencionada, no terminó la depuración de la información para el cálculo actuarial del pasivo pensional y no realizó conciliación de los derechos por cobrar con cada una de las entidades concurrentes.

Contraloría Distrital de Barranquilla respecto a Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario por \$1.747.705,3 millones en propiedades, planta y equipo, debido a que no se evidenciaron pruebas documentales que soportaran las cifras, por ejemplo, faltan descripciones específicas de los bienes.

2.10 Opiniones de los estados financieros de las entidades auditadas

En el nivel nacional, las contralorías delegadas sectoriales de la CGR emitieron opinión sobre los estados financieros en su conjunto vigencia 2022 y que contenían las cifras consolidadas por la CGN para elaborar el Balance General del Sector Público. Para este fin utilizaron la metodología descrita en la Guía de Auditoría Financiera GAF vigente en la CGR e informaron estos dictámenes en los respectivos informes de auditoría financiera.

A continuación se presentan las opiniones por nivel de activos agregados auditados de la vigencia 2022, que ascendieron a \$1.188.392.855,0

y que representaron el 95,9% de los activos agregados totales de la Nación (Gráfico 2-5).

Gráfico 2-5



Fuente: Contraloría General de la República

Como se observa, para el 52,6% de los activos agregados de la nación las opiniones fueron sin salvedades, el 23,7% con salvedades, el 23,6% negativas y el 0,1% tuvieron una abstención de opinión. A continuación, las opiniones por marco normativo, número de entidades y nivel de activos agregados (Cuadro 2-8):

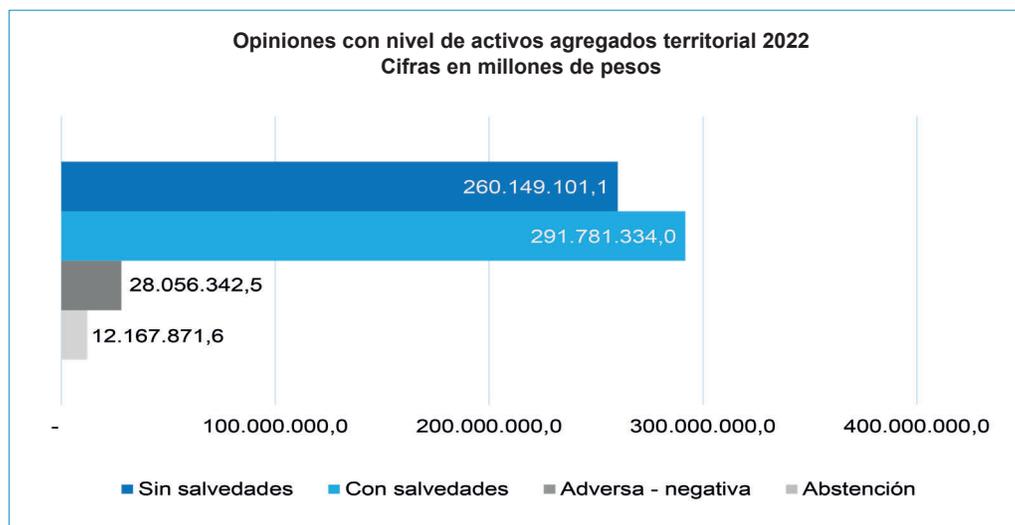
Cuadro 2-8

| Opiniones por marco Nivel Nacional - Vigencia 2022 Cifras en millones de pesos | | | | | | | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------------|---------------------|----------------------|---------------------|------------------|---------------------|----------------------|
| Marco | Sin salvedades | | Con salvedades | | Abstención | | Adversa - negativa | |
| | Número de entidades | Activos | Número de entidades | Activos | Número de entidades | Activos | Número de entidades | Activos |
| Empresas cotizantes Resolución 037 de 2017 | 19 | 403.632.940,4 | 3 | 52.549.841,4 | | | 2 | 43.524.142,7 |
| Empresas no cotizantes Resolución 414 de 2014 | 8 | 11.126.791,8 | 2 | 1.439.398,4 | | | 2 | 44.306,3 |
| Entidades de gobierno Resolución 533 de 2015 | 35 | 210.211.098,0 | 30 | 227.764.829,9 | 1 | 918.379,7 | 32 | 237.181.126,4 |
| Totales | 62 | 624.970.830,2 | 35 | 281.754.069,7 | 1 | 918.379,7 | 36 | 280.749.575,4 |

Fuente: Contraloría General de la República

A nivel territorial, las opiniones por nivel de activos agregados auditados de la vigencia 2022 que ascendieron a \$592.154.649,9 millones y que representaron el 70,2% de los activos agregados totales del nivel territorial, como se resumen en Gráfico 2-6.

Gráfico 2-6



Fuente: Contraloría General de la República

Como se observa, para el 43,9% de los activos agregados del nivel territorial las opiniones fueron sin salvedades, el 49,3% con salvedades, el 4,7% negativas y el 2,1% tuvieron una abstención de opinión. A continuación, las opiniones por marco normativo, número de entidades y nivel de activos agregados (Cuadro 2-9):

Cuadro 2-9

| Opiniones por marco Nivel territorial - Vigencia 2022 Cifras en millones de pesos | | | | | | | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------------|---------------------|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Marco | Sin salvedades | | Con salvedades | | Abstención | | Adversa - negativa | |
| | Número de entidades | Activos | Número de entidades | Activos | Número de entidades | Activos | Número de entidades | Activos |
| Empresas cotizantes Resolución 037 de 2017 | 16 | 124.091.147,6 | - | - | - | - | - | - |
| Empresas no cotizantes Resolución 414 de 2014 | 50 | 27.590.925,0 | 22 | 3.901.901,5 | 12 | 85.205,4 | 24 | 2.308.545,8 |
| Entidades de gobierno Resolución 533 de 2015 | 77 | 108.467.028,5 | 93 | 287.786.519,5 | 22 | 12.082.666,2 | 22 | 25.747.796,7 |
| Entidades en liquidación Resolución 461 de 2017 y Patrimonios Autónomos | - | - | 1 | 92.913,1 | - | - | - | - |
| Totales | 143 | 260.149.101,1 | 116 | 291.781.334,0 | 34 | 12.167.871,6 | 46 | 28.056.342,5 |

Fuente: Contraloría General de la República

2.11 Conceptos de control interno financiero

En concordancia con los resultados finales del proceso de las auditorías individuales, la CGR emite concepto sobre el control interno financiero con el propósito de soportar el concepto sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno de las entidades a nivel nacional.

A nivel nacional los conceptos de control interno se resumen en el Cuadro 2-10:

Cuadro 2-10

| Conceptos de control interno financiero Nivel Nacional Vigencia 2022 | | | | |
|----------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------------------|-------------|------------|
| Marco | Eficiente | Con deficien- cias | Ineficiente | Total |
| Empresas cotizantes Resolución 037 de 2017 | 20 | 4 | 0 | 24 |
| Empresas no cotizantes Resolución 414 de 2014 | 8 | 4 | 0 | 12 |
| Entidades de gobierno Resolución 533 de 2015 | 23 | 62 | 13 | 98 |
| Total | 51 | 70 | 13 | 134 |

Fuente: Contraloría General de la República

Las principales deficiencias de control interno detectadas para algunas de las entidades que obtuvieron opinión negativa y concepto de control interno ineficiente fueron:

Deficiencias en la gestión de cobro de la cartera y su depuración contable en Fondo Único de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones y FRISCO.

Deficiencias en los canales de comunicación entre el área de contabilidad y las demás áreas que generaron información que debía ser incluida en los estados financieros, DIAN Recaudadora, Corpomagdalena, Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca y Corporación Autónoma Regional del Tolima.

Deficiencias en el reconocimiento, medición, registro y presentación de la provisión contable de los procesos judiciales, trámites arbitrales y conciliaciones extrajudiciales en Instituto Nacional de Vías, Patrimonio

Autónomo Fondo Nacional de Turismo, Ministerio de Transporte, U.A.E. de la Aeronáutica Civil, Empresa Nacional Promotora del Desarrollo Territorial, Agencia Nacional de Infraestructura, U.A.E. de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, Sociedad de Activos Especiales S.A.S, U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social, Ministerio del Interior y Unidad Nacional de Protección.

Deficiencias en los mecanismos de control para el reconocimiento de los derechos y obligaciones derivadas de los recursos entregados en administración (fiducias) en Fondo Nacional de Vivienda - Fondo Único de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones.

En el nivel territorial, los conceptos de control interno financiero se resumen a continuación (Cuadro 2-11):

Cuadro 2-11

**Conceptos de control interno financiero
Nivel Territorial
Vigencia 2022**

| Marco | Eficiente | Con deficiencias | Ineficiente | Total |
|-------------------------------------------------------------------------------|------------|------------------|-------------|------------|
| Empresas cotizantes Resolución 037 de 2017 | 16 | | | 16 |
| Empresas no cotizantes Resolución 414 de 2014 | 48 | 51 | 9 | 108 |
| Entidades de gobierno Resolución 533 de 2015 | 66 | 127 | 21 | 214 |
| Entidades en liquidación Resolución 461 de 2017 y Patrimonios Autónomos | | 1 | | 1 |
| Total | 130 | 179 | 30 | 339 |

Fuente: Contraloría General de la República

Las principales deficiencias de control interno detectadas para algunas de las entidades que obtuvieron opinión negativa y concepto de control interno ineficiente fueron:

Deficiencias en el proceso de sostenibilidad y/o depuración contable de la información financiera de las entidades y en las actividades realizadas por el comité de sostenibilidad contable en las entidades: E.S.P. Domiciliarios Aguas del Upia S.A.S. - Fondo de Vivienda de

Interés Social y Reforma Urbana Distrital - E.S.P Aguas de Cimitarra S.A.S - E.S.E. Hospital Regional Sur Oriental - Instituto de Deportes del Departamento Norte de Santander - E.S.E. Unidad de Salud de Ibagué - Municipio de Pereira.

Deficiencias en el registro, administración y custodia de la propiedad, planta y equipo de las siguientes entidades: Municipio de Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario - Municipio de Zetaquirá - E.S.E. Hospital Regional Sur Oriental - Municipio de Montenegro.

Los Anexos IV y V se presentan las opiniones y conceptos de control interno financiero de las entidades auditadas en detalle y El Anexo VII muestra la relación de hallazgos de las auditorías financieras individuales realizadas por las Contralorías Delegadas Sectoriales de la CGR y el Anexo VIII presenta la relación de hallazgos de las auditorías financieras individuales realizadas por las contralorías territoriales.

2.12 Hallazgos del proceso de consolidación

No exigencia de la presentación de Estado flujos de efectivo para entidades de gobierno.

La Contaduría General de la Nación expidió la resolución 283 de 2022, a través de la cual modificó el artículo 4º de la Resolución 533 de 2015, en relación con el plazo para la presentación del estado de flujos de efectivo, el cual quedó así:

“d. La presentación del estado de flujo de efectivo bajo el Marco Normativo para entidades de Gobierno se aplaza de forma indefinida”.

Dado lo anterior, la CGR consideró que la directriz de la CGN de aplazar indefinidamente la presentación del estado de flujos de efectivo no contribuye al cumplimiento de los objetivos y características de la información financiera de propósito general descritos en el Marco Conceptual y lo contemplado en las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos del marco normativo para Entidades de Gobierno. Esto generó falencias y vacíos en la información contable y financiera, afectando su utilidad para los usuarios en cuanto a la rendición de cuentas, toma de decisiones y control.

Por lo tanto, la Resolución 283 de 2022 de la CGN no puede ser superior a la norma establecida en el marco conceptual para determinar la no presentación del estado de flujo de efectivo para entidades de Gobierno.

Incremento significativo de los saldos por conciliar

A nivel nacional los saldos por conciliar ascendieron a \$123,9 billones y \$27,7 billones sin incluir los saldos originados en el método de medición en inversiones y aplicación del método de participación patrimonial. Se observó un incremento del 60,3%, \$46,6 billones respecto a 2021 cuando eran por \$77,3 billones, y del 87.6% sin incluir saldos por conciliar de inversiones, con un aumento de \$12,9 billones así:

Cuadro 2-12

Evolución de los saldos por conciliar Nivel Nacional Años 2017 - 2022 Cifras en billones de pesos

| | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | Variación 2021-2022 | |
|--------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|---------------------|--------------|
| | | | | | | | Valor | % |
| Activos | 6,5 | 12,5 | 12,9 | 13,1 | 5,5 | 14,0 | 8,5 | 155,8% |
| Pasivos | 3,6 | 2,9 | 4,4 | 4,4 | 6,2 | 10,7 | 4,5 | 73,8% |
| Ingresos | 4,0 | 3,9 | 6,0 | 1,1 | 1,1 | 1,6 | 0,5 | 44,0% |
| Gastos | 4,3 | 2,2 | 5,8 | 1,1 | 2,0 | 1,4 | -0,6 | -31,1% |
| Total | 18,4 | 21,5 | 29,1 | 19,6 | 14,8 | 27,7 | 12,9 | 87,6% |

Fuente: Contraloría General de la República

Los saldos por conciliar nivel nacional según su origen se resumen, así (Cuadro 2-13):

Cuadro 2-13

Saldos por conciliar según su origen Nivel Nacional 2022 Cifras en millones de pesos

| Origen de la diferencia | Partida conciliatoria |
|---------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| Diferencia eliminada vía proceso de consolidación | 3.703.854,29 |
| Por aplicación de diferentes marcos normativos | 184.233,55 |
| Por criterio contable y normatividad vigente | 53.206,38 |
| Por el método de medición en inversiones y/o por el resultado del ejercicio | 52.622.216,82 |
| Por el momento del devengo o causación | 22.171.578,88 |
| Por inconsistencia en reporte y registros contables | 1.598.696,97 |
| Pérdida y/o Utilidad por el método de participación patrimonial - Regla 93 y 94 | 43.562.752,64 |
| Total saldos por conciliar Nación | 123.896.539,54 |
| (-) SXC Método de medición de inversiones en Activo | -469.329,33 |
| (-) SXC Método de medición de inversiones en Patrimonio | -52.152.887,49 |
| (-) SXC Método de participación patrimonial regla 93 y 94 | -43.562.752,64 |
| Total sin SXC Inversiones | 27.711.570,08 |

Fuente: Contraloría General de la República

Asimismo, se comprobó un aumento del 87,6% en los saldos por conciliar para 2022 en comparación con 2021. Esto correspondió a un aumento en los saldos de \$ 12.942.129,9 millones, específicamente en el activo con \$8.528.528,6 millones, donde la cuenta más representativa fue la 1.50.03.01-Impuestos por cobrar con \$6.854.109,0 millones; en los pasivos, un aumento de \$4.553.287,9 millones, donde la cuenta más característica fue la 2.50.05.04-Recursos recibidos en administración con \$ 5.494.883,6 millones; en los ingresos un aumento de \$488.323,0 millones, donde la cuenta más distintiva fue la 4.50.04.04-Otras transferencias con \$573.968,4 millones y en los gastos una disminución de -\$628.009,6 millones.

Para el sector territorial los saldos por conciliar ascendieron a \$31,0 billones, y a \$10,0 billones sin incluir los saldos originados en el método de medición en inversiones y aplicación del método de participación patrimonial.

Cuadro 2-14

| Evolución saldos por conciliar Sin saldos por método de participación de inversiones Sector Territorial Cifras en billones de pesos | | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------|------------------------|--------------|
| | 2021 | 2022 | Variación 2022-2021 | |
| | | | Valor | % |
| Activos | 2,3 | 2,6 | 0,3 | 14,5% |
| Pasivos | 2,2 | 2,7 | 0,5 | 23,0% |
| Ingresos | 2,8 | 2,8 | 0,01 | 0,3% |
| Gastos | 1,8 | 1,9 | 0,2 | 9,5% |
| Total | 9,0 | 10,0 | 1,0 | 11,2% |

Fuente: Información CGN, Cálculos CGR

Los saldos por conciliar nivel territorial, según su origen, se resumen en el siguiente Cuadro 2-15:

Cuadro 2-15

**Saldos por conciliar según su origen
Nivel territorial 2022
Cifras en millones de pesos**

| Origen de la diferencia | Partida conciliatoria | % |
|---------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-------------|
| Diferencia eliminada vía proceso de consolidación | 1.779.755,45 | 6% |
| Por aplicación de diferentes marcos normativos | 28.396,04 | 0% |
| Por criterio contable y normatividad vigente | 316.088,47 | 1% |
| Por el método de medición en inversiones y/o por el resultado del ejercicio | 13.499.658,38 | 44% |
| Por el momento del devengo o causación | 4.514.921,90 | 15% |
| Por inconsistencia en reporte y registros contables | 3.393.156,97 | 11% |
| Pérdida y/o Utilidad por el método de participación patrimonial - Regla 93 y 94 | 7.453.541,70 | 24% |
| Total saldos por conciliar Territorial | 30.985.518,91 | 100% |
| (-) SXC Método de medición de inversiones en Activo | -2.129.561,53 | |
| (-) SXC Método de medición de inversiones en Patrimonio | -11.370.096,85 | |
| (-) SXC Método de participación patrimonial regla 93 y 94 | -7.453.541,70 | |
| Total sin SXC Inversiones | 10.032.318,83 | 32% |

Fuente: Información CGN, Cálculos CGR

Para la vigencia 2022 se observó un aumento del 11,2% en los saldos por conciliar en comparación con el año 2021. Esto debido a un aumento en los saldos de \$1 billón, específicamente en el activo con \$0,3 billones, donde la cuenta más representativa fue la 1.50.05.05-Depositos entregados en garantía con \$0,9 billones; en los pasivos un aumento de \$0,5 billones, donde la cuenta más característica fue la 2.50.05.04-Recursos recibidos en administración con \$1,5 billones; en los ingresos un aumento de \$0,01 billones, donde la cuenta más distintiva fue la 4.50.05.02-Operaciones de enlace con \$1,4 billones y en los gastos un aumento de \$0,2 billones, con la cuenta más representativa siendo la 5.50.03.05-Comisiones con \$0,8 billones.

Para el sector público los saldos por conciliar ascendieron a \$174,4 billones, y \$56,3 billones sin incluir los saldos originados en el método de medición en inversiones y aplicación del método de participación patrimonial, así (Cuadro 2-16):

Cuadro 2-16

**Evolución de los saldos por conciliar - Sector Público
2017 - 2022
Sin saldo por método de participación de inversiones
Cifras en billones de pesos**

| | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | Variación 2021-2020 | |
|--------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|---------------------|--------------|
| | | | | | | | Valor | % |
| Activos | 15,4 | 19,8 | 21,0 | 19,0 | 12,6 | 21,3 | 8,7 | 69,1% |
| Pasivos | 15,0 | 11,6 | 11,9 | 10,9 | 14,8 | 18,4 | 3,5 | 23,9% |
| Ingresos | 12,9 | 16,3 | 16,9 | 8,5 | 9,5 | 9,9 | 0,4 | 4,4% |
| Gastos | 27,5 | 12,2 | 14,6 | 6,6 | 8,0 | 6,7 | -1,2 | -15,4% |
| Total | 70,8 | 59,9 | 64,4 | 44,9 | 44,9 | 56,3 | 11,4 | 25,5% |

Fuente: Contraloría General de la República

Los saldos por conciliar sector público, según su origen se resumen, así (Cuadro 2-17):

Cuadro 2-17

**Saldos por conciliar según su origen
Sector Público 2022
Cifras en millones de pesos**

| Origen de la diferencia | Partida conciliatoria | % |
|---------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-------------|
| Diferencia eliminada vía proceso de consolidación | 9.203.342,00 | 5% |
| Por aplicación de diferentes marcos normativos | 256.081,24 | 0% |
| Por criterio contable y normatividad vigente | 592.307,39 | 0% |
| Por el método de medición en inversiones y/o por el resultado del ejercicio | 67.078.078,55 | 38% |
| Por el momento del devengo o causación | 34.910.677,54 | 20% |
| Por inconsistencia en reporte y registros contables | 11.372.460,19 | 7% |
| Pérdida y/o Utilidad por el método de participación patrimonial - Regla 93 y 94 | 51.016.294,34 | 29% |
| Total saldos por conciliar Sector Público | 174.429.241,26 | 100% |
| (-) SXC Método de medición de inversiones en Activo | -2.903.984,16 | |
| (-) SXC Método de medición de inversiones en Patrimonio | -64.174.094,39 | |
| (-) SXC Método de participación patrimonial regla 93 y 94 | -51.016.294,34 | |
| Total sin SXC Inversiones | 56.334.868,37 | 32% |

Fuente: Información CGN, Cálculos CGR

En el sector público se evidenció un aumento del 25,5% en los saldos por conciliar para 2022, que corresponden a un aumento en los saldos de \$11,4 billones, específicamente en el activo con \$8,7 billones, donde las cuentas más representativas fueron la 1.50.03.01-Impuestos por cobrar con \$8,6 billones y 1.50.04.02-Préstamos gubernamentales con \$3,0 billones. En los pasivos, hubo un aumento de \$3,5 billones, donde las cuentas más distintivas fueron la 2.50.05.03-Anticipo de impuestos con \$5,0 billones y la 2.50.05.04-Recursos recibidos en administración con \$8,7 billones; en los ingresos un aumento de \$0,4 billones, donde la cuenta más característica fue la 4.50.04.04-Otras transferencias con \$3,7 billones y en los gastos se presentó una disminución de -\$1,2 billones.

Como se mencionó, los saldos por conciliar en el sector nación aumentaron 60,3%, con un total de 3.988 partidas conciliatorias entre todos los orígenes de diferencia. Asimismo, para el sector territorial los saldos aumentaron 16,8%, con 22.669 partidas conciliatorias y para el sector público aumentaron 38%, con 70.746 partidas conciliatorias.

El Anexo VI presenta el detalle de las observaciones informadas a la CGN respecto al proceso de consolidación con los análisis de las respuestas recibidas.

Las imposibilidades de obtener evidencia considerando las auditorías individuales y la auditoría al proceso de consolidación a nivel nacional se muestran a continuación (Cuadro 2-18).

Cuadro 2-18

**Afectación de saldos de las clases de cuentas por las imposibilidades
Nivel nacional
Cifras en millones de pesos**

| Clase | En auditorías individuales | En proceso de consolidación saldos por conciliar | Total | Saldos Balance General de la Nación a 31 dic 2020 | % |
|----------------|----------------------------|--------------------------------------------------|---------------------|---------------------------------------------------|------|
| Activo | 24.398.516,2 | 14.001.401,7 | 38.399.918,0 | 923.752.955,7 | 4,2 |
| Pasivo | 1.567.734,7 | 10.714.662,7 | 12.282.397,3 | 2.014.333.052,8 | 0,6 |
| Patrimonio | 35,0 | - | 35,0 | -1.090.580.097,1 | -0,0 |
| Ingresos | 8.281,5 | 1.606.383,9 | 1.614.665,3 | 630.060.783,8 | 0,3 |
| Gastos | 161.988,8 | 1.389.121,8 | 1.551.110,6 | 610.482.176,9 | 0,3 |
| Totales | 26.136.556,2 | 27.711.570,1 | 53.848.126,2 | | |

Fuente: Contraloría General de la República

En el sector público las imposibilidades totales no alcanzaron el nivel para ser consideradas como materiales (Cuadro 2-19).

Cuadro 2-19

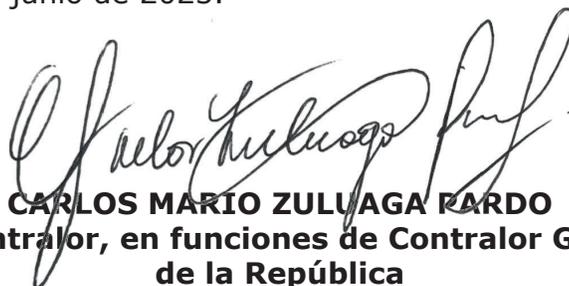
**Afectación de saldos de las clases de cuentas por las imposibilidades
Sector Público
Cifras en millones de pesos**

| Clase | Saldos por conciliar Sector Público | En auditorías individuales Territorial | En auditorías individuales Nación | Total Imposibilidades | Saldos consolidados Balance General del Sector Público a 31 dic 2022 | % imposibilidades vs. saldos clases |
|----------------|-------------------------------------|----------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------|----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|
| Activo | 21.314.856,7 | 15.294.610,0 | 24.398.516,2 | 61.007.982,9 | 1.915.362.291,0 | 3,2 |
| Pasivo | 18.366.460,3 | 992.631,0 | 1.567.734,7 | 20.926.825,9 | 2.319.637.288,0 | 0,9 |
| Ingresos | 9.907.067,2 | 96,0 | 8.281,5 | 9.915.444,7 | 818.440.158,0 | 1,2 |
| Gastos | 6.746.484,2 | | 161.988,8 | 6.908.473,1 | 713.433.260,0 | 1,0 |
| Totales | 56.334.868,4 | 16.287.337,0 | 26.136.521,2 | 98.758.726,6 | | |

Fuente: Contraloría General de la República

En conclusión, los hallazgos observados por la CGR al Balance General del Sector Público no se consideran materiales.

Firma este informe de auditoría el Contralor General de la República, a los 30 días de junio de 2023.



CARLOS MARIO ZULUAGA PARDO
Vicecontralor, en funciones de Contralor General de la República

Anexo I

Entradas y salidas entidades territoriales para consolidación

Entradas y salidas entidades territoriales para consolidación
Por marco normativo
Cifras en millones de pesos

Entradas

| No | Entidad Contable Pública | Marco normativo | Activos a 31 diciembre 2022 |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|-----------------------------|
| 1 | E.S.P. Elecnorte S.A.S | Empresas cotizantes Resolución 037 de 2017 | 372.810,7 |
| 2 | Corporación de Apoyo y Desarrollo Regional Corposinergia | Empresas no cotizantes Resolución 414 de 2014 | 1.074,0 |
| 3 | Corporación para la Innovación Tecnológica | Empresas no cotizantes Resolución 414 de 2014 | 146,0 |
| 4 | E. S. P. Empresas Públicas de Piamonte AAA S.A.S. | Empresas no cotizantes Resolución 414 de 2014 | 219,1 |
| 5 | E.I.C.E. CATASIG S.A.S. | Empresas no cotizantes Resolución 414 de 2014 | 624,5 |
| 6 | E.I.C.E. Empresa Autónoma de El Peñol | Empresas no cotizantes Resolución 414 de 2014 | 248,1 |
| 7 | E.I.C.E. Empresa de Desarrollo Urbano del Occidente- EDUOCCIDENTE | Empresas no cotizantes Resolución 414 de 2014 | 13.105,1 |
| 8 | E.I.C.E. Empresa de Desarrollo Urbano del Pacífico | Empresas no cotizantes Resolución 414 de 2014 | 61,1 |
| 9 | E.I.C.E. Empresa de Desarrollo Urbano y Hábitat Sostenible | Empresas no cotizantes Resolución 414 de 2014 | 12.217,3 |
| 10 | E.I.C.E. Empresa de Desarrollo Urbano y Rural | Empresas no cotizantes Resolución 414 de 2014 | 237,0 |
| 11 | E.I.C.E. Empresa de Desarrollo y Renovación Urbano Sostenible de Malambo | Empresas no cotizantes Resolución 414 de 2014 | 1.203,2 |
| 12 | E.I.C.E. Empresa para el Desarrollo Urbano Rural y Hábitat del Municipio de Nacoclí | Empresas no cotizantes Resolución 414 de 2014 | 2.493,6 |
| 13 | E.I.C.E. Empresa Pública del Municipio de Soacha | Empresas no cotizantes Resolución 414 de 2014 | 31.246,2 |
| 14 | E.I.C.E. Profloridablanca | Empresas no cotizantes Resolución 414 de 2014 | 1.338,4 |
| 15 | E.S.E. Universitaria del Atlántico | Empresas no cotizantes Resolución 414 de 2014 | 108.548,4 |
| 16 | E.S.P Arauca Iluminada S.A.S | Empresas no cotizantes Resolución 414 de 2014 | 1.665,3 |
| 17 | E.S.P Domiciliarios de Acueducto Alcantarillado y Aseo de CURITI S.A.S | Empresas no cotizantes Resolución 414 de 2014 | 1.907,2 |
| 18 | E.S.P Empresa de Servicios de Iluminación Pública y Desarrollos Tecnológicos de Barbosa S.A.S | Empresas no cotizantes Resolución 414 de 2014 | 2.443,6 |
| 19 | E.S.P Empresa de Servicios de Iluminación Pública y Desarrollos Tecnológicos de Cachipay S.A.S. | Empresas no cotizantes Resolución 414 de 2014 | 313,0 |
| 20 | E.S.P Empresa Industrial y Comercial del Estado de Gestión Catastral de Sahagún S.A.S. | Empresas no cotizantes Resolución 414 de 2014 | 423,8 |
| 21 | E.S.P Kettlina Utilities Company S.A.S | Empresas no cotizantes Resolución 414 de 2014 | 4.372,6 |
| 22 | E.S.P Sociedad Chinchiná Alumbrado Público S.A.S | Empresas no cotizantes Resolución 414 de 2014 | 539,0 |
| 23 | E.S.P Antioqueña de Iluminaciones S.A.S. | Empresas no cotizantes Resolución 414 de 2014 | 2.325,3 |

Continuación
Entradas y salidas entidades territoriales para consolidación
Por marco normativo
Cifras en millones de pesos

Entradas

| No | Entidad Contable Pública | Marco normativo | Activos a 31 diciembre 2022 |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|-----------------------------|
| 24 | E.S.P. Empresa de Servicio de Aseo de Argelia S.A. | Empresas no cotizantes Resolución 414 de 2014 | 125,7 |
| 25 | E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Acueducto, Alcantarillado, Aseo y Complementarios de Neira Caldas S.A.S. | Empresas no cotizantes Resolución 414 de 2014 | 504,5 |
| 26 | E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Puerto Rondón S.A.S | Empresas no cotizantes Resolución 414 de 2014 | 334,1 |
| 27 | E.S.P. Empresas Publicas Aguas de Florencia S.A.S | Empresas no cotizantes Resolución 414 de 2014 | Rindio solo hasta sep-22 |
| 28 | E.S.P. Empresas Públicas de Concepción S.A.S. | Empresas no cotizantes Resolución 414 de 2014 | 475,3 |
| 29 | E.S.P. Empresas Públicas de Santa Bárbara S.A. | Empresas no cotizantes Resolución 414 de 2014 | 326,6 |
| 30 | E.S.P. Empuservicios S.A.S SEM | Empresas no cotizantes Resolución 414 de 2014 | 504,6 |
| 31 | E.S.P. Espumas, Empresas Públicas de Elías S.A.S. | Empresas no cotizantes Resolución 414 de 2014 | 115,2 |
| 32 | E.S.P. Iluminamos 20/20 S.A.S. | Empresas no cotizantes Resolución 414 de 2014 | 337,3 |
| 33 | E.S.P. Nodo Pacífico S.A.S. | Empresas no cotizantes Resolución 414 de 2014 | 1.299,7 |
| 34 | E.S.P. Río Aburrá S.A.S. | Empresas no cotizantes Resolución 414 de 2014 | 1.160,1 |
| 35 | E.S.P. Empresas Públicas de Filandia S.A.S | Empresas no cotizantes Resolución 414 de 2014 | 524,3 |
| 36 | E.S.P. Energiandes S.A | Empresas no cotizantes Resolución 414 de 2014 | 3.637,7 |
| 37 | Empresa para el Desarrollo Territorial de El Bagre | Empresas no cotizantes Resolución 414 de 2014 | 2.036,1 |
| 38 | Empresa Prestadora de Servicios de Salud Indígena - WALEKERU IPSI (WALEKERU IPSI) | Empresas no cotizantes Resolución 414 de 2014 | 713,3 |
| 39 | I.P.S.I Kottushi Sao Ana-A | Empresas no cotizantes Resolución 414 de 2014 | 6.518,9 |
| 40 | I.P.S.I. ANENU-JIA | Empresas no cotizantes Resolución 414 de 2014 | 301,2 |
| 41 | Servicios Integrales del Estado S.A.S | Empresas no cotizantes Resolución 414 de 2014 | 2.979,5 |
| 42 | Asociación de Municipios de Córdoba y del Urabá Antioqueño | Entidades de gobierno Resolución 533 de 2015 | 17,9 |
| 43 | Asociación de Municipios de los Departamentos de Córdoba y Sucre | Entidades de gobierno Resolución 533 de 2015 | 90.053,2 |
| 44 | Asociación de Municipios del Centro y Oriente Caucaño | Entidades de gobierno Resolución 533 de 2015 | 82,3 |
| 45 | Asociación de Municipios del Departamento de Córdoba | Entidades de gobierno Resolución 533 de 2015 | 23.177,8 |

Continuación
Entradas y salidas entidades territoriales para consolidación
Por marco normativo
Cifras en millones de pesos

Entradas

| No | Entidad Contable Pública | Marco normativo | Activos a 31 diciembre 2022 |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-----------------------------------|
| 46 | Asociación de Municipios del Sinú, Sabana y Costa Cordobesa ASISCO | Entidades de gobierno Resolución 533 de 2015 | 614,4 |
| 47 | Asociación de Municipios Sostenibles de Colombia | Entidades de gobierno Resolución 533 de 2015 | 26.592,7 |
| 48 | Asociación de Municipios Urabá Darien - Caribe | Entidades de gobierno Resolución 533 de 2015 | 56.558,6 |
| 49 | Desarrollo Sostenible y Equidad Territorial | Entidades de gobierno Resolución 533 de 2015 | 670,2 |
| 50 | Foncolombia, Fondo Mixto para el Desarrollo Integral y la Gestión Social de Colombia | Entidades de gobierno Resolución 533 de 2015 | 2.479,1 |
| 51 | Fondo Mixto para el Desarrollo Regional | Entidades de gobierno Resolución 533 de 2015 | 5.170,0 |
| 52 | Fondo Mixto para la Promoción de la Infraestructura , el Desarrollo Integral y la Gestión Social Sierra Nevada | Entidades de gobierno Resolución 533 de 2015 | 277,9 |
| 53 | Fondo Mixto para la Promoción de las Energías Renovables, el Desarrollo Integral y la Gestión Social | Entidades de gobierno Resolución 533 de 2015 | 1.401,4 |
| 54 | Instituto Municipal del Deporte y Recreacion de Turbaco (IMDERT) | Entidades de gobierno Resolución 533 de 2015 | 429,7 |
| 55 | Instituto de Deporte y Recreación de Tumaco Instituto de Deporte y Recreación de Tumaco | Entidades de gobierno Resolución 533 de 2015 | 11,2 |
| 56 | Instituto de Tránsito y Transporte de Fonseca la Guajira | Entidades de gobierno Resolución 533 de 2015 | 246,6 |
| 57 | Municipios Asociados del Cauca | Entidades de gobierno Resolución 533 de 2015 | No tiene reportes CHIP |
| 58 | Provincia Administrativa y de Planificación - PAP- de Penderisco y Sinifana en el Departamento de Antioquia | Entidades de gobierno Resolución 533 de 2015 | 179,8 |
| 59 | Región Administrativa y de Planificación - RAP El Gran Santander | Entidades de gobierno Resolución 533 de 2015 | 793,8 |
| 60 | Región Administrativa y de Planificación RAP Del Agua y La Montaña | Entidades de gobierno Resolución 533 de 2015 | Saldo \$ 0 |
| 61 | Región Administrativa y de Planificación- RAP Llanos | Entidades de gobierno Resolución 533 de 2015 | 26,1 |
| 62 | Región de Planeación y Gestión (RPG VALLECENTRO I+P) | Entidades de gobierno Resolución 533 de 2015 | 101,9 |

Continuación
Entradas y salidas entidades territoriales para consolidación
Por marco normativo

Salidas

| No. | Entidad contable pública | Marco normativo |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|
| 1 | E.S.E. Hospital Departamental de Sabanalarga - En Liquidación | Entidades en liquidación Resolución 461 de 2017 y Patrimonios Autónomos |
| 2 | E.S.E. Hospital Niño Jesús - Barranquilla - En Liquidación. | Entidades en liquidación Resolución 461 de 2017 y Patrimonios Autónomos |
| 3 | Fondo Editorial del Departamento de Risaralda - En Liquidación | Entidades en liquidación Resolución 461 de 2017 y Patrimonios Autónomos |
| 4 | Asociación de Municipios de Gualiva - En Liquidación | Entidades en liquidación Resolución 461 de 2017 y Patrimonios Autónomos |
| 5 | Empresa Municipal de Telecomunicaciones Teleobando (Ipiales) En Liquidación | Entidades en liquidación Resolución 461 de 2017 y Patrimonios Autónomos |
| 6 | E.S.E. Centro de Salud Coveñas, sucre en liquidación | Entidades en liquidación Resolución 461 de 2017 y Patrimonios Autónomos |
| 7 | E.S.P. de Aguas de Upía S.A.- En Liquidación | Entidades en liquidación Resolución 461 de 2017 y Patrimonios Autónomos |
| 8 | Sociedad Portuaria de La Dorada Río Grande de la Magdalena S.A. En Liquidación. | Entidades en liquidación Resolución 461 de 2017 y Patrimonios Autónomos |
| 9 | Asociación de Municipios Cuenca del Río Cucuana En liquidación | Entidades en liquidación Resolución 461 de 2017 y Patrimonios Autónomos |
| 10 | Corporación para el Desarrollo y la Productividad de Bogotá Región | Entidades de gobierno Resolución 533 de 2015 |
| 11 | Centro de Vida para el Adulto Mayor mis Años Maravillosos | Entidades de gobierno Resolución 533 de 2015 |
| 12 | Asociación de Municipios del Sur de la Guajira | Entidades de gobierno Resolución 533 de 2015 |
| 13 | Resguardo Indígena de Cristiania | Entidades de gobierno Resolución 533 de 2015 |
| 14 | Corporación para el Desarrollo Social y Cultural del Valle del Cauca | Entidades de gobierno Resolución 533 de 2015 |
| 15 | C.P.G.A. Puertos del Ariari | Entidades de gobierno Resolución 533 de 2015 |

Fuente: Elaboración CGR con datos CGN

Anexo II
Entidades omisas
para la vigencia 2022

Entidades omisas para la vigencia 2022
Por marco normativo
Cifras en millones de pesos último reporte

| # | Entidad | Marco normativo | Activos | Pasivos | Ingresos | Costos y gastos |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|----------|----------|----------|-----------------|
| 1 | E.S.E. Hospital Geriátrico Ancianato San Miguel | Empresas no cotizantes Resolución 414 de 2014 | 34.352,9 | 5.394,5 | 5.256,6 | 5.833,9 |
| 2 | Administración Pública Cooperativa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Rosalía | Empresas no cotizantes Resolución 414 de 2014 | 567,4 | 914,6 | 328,0 | 418,8 |
| 3 | I.P.S.I. Sekeimo | Empresas no cotizantes Resolución 414 de 2014 | 1.387,6 | 1.935,2 | 511,8 | 986,9 |
| 4 | E.S.P. De Viotá S.A.S. | Empresas no cotizantes Resolución 414 de 2014 | 1.694,0 | 714,6 | 974,3 | 950,2 |
| 5 | Empresa de Nuevas Tecnologías de Innovación, Ingeniería y Telecomunicaciones | Empresas no cotizantes Resolución 414 de 2014 | 4.036,6 | 4.128,5 | 0,0 | 459,8 |
| 6 | E.S.P. del Municipio de Turmequé S.A. | Empresas no cotizantes Resolución 414 de 2014 | 39,7 | 37,7 | 117,1 | 117,1 |
| 7 | I.P.S. Indígena Cottushi Sushi Anain Wakua IPA IPS-I | Empresas no cotizantes Resolución 414 de 2014 | 135,3 | 40,6 | 46,3 | 31,6 |
| 8 | E.S.P. Empresas Publicas Aguas de Florencia S.A.S | Empresas no cotizantes Resolución 414 de 2014 | 56.857,3 | 14,2 | 100,0 | 309,8 |
| 9 | E.S.P. Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo del Municipio de Dibulla S.A. | Empresas no cotizantes Resolución 414 de 2014 | 5.931,8 | 3.927,3 | 3.451,8 | 1.683,2 |
| 10 | La Estrella Promotora de Proyectos En liquidación | Empresas no cotizantes Resolución 414 de 2014 | 111,2 | 6,0 | 0,0 | 202,7 |
| 11 | E.S.P. Empresa de Energía Eléctrica del departamento del Vichada S.A. | Empresas no cotizantes Resolución 414 de 2014 | 61.056,1 | 65.483,4 | 30.721,5 | 32.791,0 |
| 12 | Hospital Santa Ana - Pijao | Empresas no cotizantes Resolución 414 de 2014 | 3.007,0 | 1.014,7 | 511,2 | 695,2 |
| 13 | Empresa Forestal del Huila S.A. | Empresas no cotizantes Resolución 414 de 2014 | 7.702,6 | 406,9 | 0,0 | 57,7 |
| 14 | I.P.S.I. Karaquita | Empresas no cotizantes Resolución 414 de 2014 | 802,3 | 371,2 | 1.043,9 | 946,7 |
| 15 | I.P.S.I Palaima | Empresas no cotizantes Resolución 414 de 2014 | 4.819,7 | 3.190,4 | 3.051,0 | 1.458,3 |
| 16 | Hospital Departamental de la Divina Misericordia de Palestina - Caldas E.S.E | Empresas no cotizantes Resolución 414 de 2014 | 5.542,0 | 14,0 | 0,2 | 0,1 |
| 17 | Empresa de Desarrollo Urbano y Rural de Caucasia (EDUC) | Empresas no cotizantes Resolución 414 de 2014 | - | - | - | - |
| 18 | Asociación de Municipios del Bajo Cauca y Nechí - En Liquidación | Entidades de gobierno Resolución 533 de 2015 | 891,2 | 774,4 | 343,2 | 81,5 |
| 19 | E.I.C.E. para el Desarrollo de la Gestión Pública - Chipaque - En liquidación | Entidades de gobierno Resolución 533 de 2015 | 183,3 | 593,4 | 0,0 | 0,0 |
| 20 | Asociación de Municipios Petroleros de Colombia | Entidades de gobierno Resolución 533 de 2015 | 179,2 | 26,1 | 0,0 | 0,0 |
| 21 | Asociación de Municipios de la Subregión Suroriental Provincia de Ricaurte- Norte de Santander. | Entidades de gobierno Resolución 533 de 2015 | 60,0 | 19,0 | 60,0 | 42,3 |
| 22 | Fondo de Vivienda de Interés Social y Reforma Urbana del Municipio de Chiriguaná - Cesar | Entidades de gobierno Resolución 533 de 2015 | 42,4 | 998,7 | 101,7 | 252,3 |

Continuación
Entidades omisas para la vigencia 2022
Por marco normativo
Cifras en millones de pesos último reporte

| # | Entidad | Marco normativo | Activos | Pasivos | Ingresos | Costos y gastos |
|----|-----------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|---------|---------|----------|-----------------|
| 23 | Asociación de Municipios Ruralidad Sostenible | Entidades de gobierno Resolución 533 de 2015 | 1.943,6 | 1.938,1 | 118,2 | 138,7 |
| 24 | Municipios Asociados del Cauca | Entidades de gobierno Resolución 533 de 2015 | - | - | - | - |
| 25 | Empresa Departamental Urbanística S.A.S. - En Liquidación | Entidades en liquidación Resolución 461 de 2017 y Patrimonios Autónomos | 31,3 | 0,4 | - | - |
| 26 | E.S.P. Emuserp Hobo - En Liquidación | Entidades en liquidación Resolución 461 de 2017 y Patrimonios Autónomos | 0,0 | 0,0 | - | - |
| 27 | Terminal de Transportes de Marsella S.A. - En Liquidación | Entidades en liquidación Resolución 461 de 2017 y Patrimonios Autónomos | 567,3 | 821,4 | - | - |

Fuente: Elaboración CGR con datos del CHIP

Anexo III
Muestras y resultados
de auditorías individuales
del sector público

Muestra auditorías individuales CGR
Nivel Nacional
Cifras en millones de pesos

| Marco Normativo | Activos agregados 2022 | | | Pasivos agregados 2022 | | | # de entidades | |
|----------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|--------------|-------------------------|-------------------------|--------------|----------------|------------|
| | Muestra | Universo | % | Muestra | Universo | % | Muestra | Universo |
| Empresas cotizantes Resolución 037 de 2017 | 499.706.924,6 | 511.233.374,2 | 97,75 | 271.596.259,7 | 280.526.030,0 | 96,82 | 24 | 36 |
| Empresas no cotizantes Resolución 414 de 2014 | 12.610.496,5 | 18.255.585,6 | 69,08 | 6.752.418,9 | 8.959.420,9 | 75,37 | 12 | 37 |
| Entidades de gobierno Resolución 533 de 2015 | 676.075.434,0 | 708.447.361,6 | 95,43 | 1.725.837.042,0 | 1.861.554.187,1 | 92,71 | 98 | 249 |
| Entidades en liquidación Resolución 461 de 2017 y Patrimonios Autónomos | - | 615.553,3 | - | | 441.895,9 | | 0 | 21 |
| Total general | 1.188.392.855,0 | 1.238.551.874,7 | 95,95 | 2.004.185.720,53 | 2.151.481.534,04 | 93,15 | 134 | 343 |

Fuente: Contraloría General de la República

Muestra auditorías Entidades contables públicas contralorías territoriales
Nivel Territorial
Por marco normativo
Cifras en millones de pesos

| Marco Normativo | Activos agregados 2022 | | | Pasivos agregados 2022 | | | # de entidades | |
|----------------------------------------------------------------------------|------------------------|----------------------|-------------|------------------------|----------------------|-------------|----------------|--------------|
| | Muestra | Universo | % | Muestra | Universo | % | Muestra | Universo |
| Empresas cotizantes Resolución 037 de 2017 | 124.091.147,6 | 137.423.484,5 | 90,3 | 61.720.365,1 | 69.510.458,5 | 88,8 | 16 | 28 |
| Empresas no cotizantes Resolución 414 de 2014 | 33.886.577,7 | 86.223.139,9 | 39,3 | 20.081.823,9 | 40.780.187,1 | 49,2 | 108 | 1.720 |
| Entidades de gobierno Resolución 533 de 2015 | 434.084.010,9 | 618.720.928,7 | 70,2 | 112.536.743,6 | 171.396.476,9 | 65,7 | 214 | 1.765 |
| Entidades en liquidación Resolución 461 de 2017 y Patrimonios Autónomos | 92.913,1 | 568.504,8 | 16,3 | 141.499,1 | 1.779.734,1 | 8,0 | 1 | 31 |
| Total general | 592.154.649,3 | 842.936.057,8 | 70,2 | 194.480.431,9 | 283.466.856,6 | 68,6 | 339 | 3.544 |

Fuente: Contraloría General de la República

**Muestra auditorías
Sector Público
Por marco normativo
Cifras en millones de pesos**

| Marco Normativo | Activos agregados 2022 | | | Pasivos agregados 2022 | | | # de entidades | |
|----------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|-------------|------------------------|------------------------|-------------|----------------|--------------|
| | Muestra | Universo | % | Muestra | Universo | % | Muestra | Universo |
| Empresas cotizantes Resolución 037 de 2017 | 623.798.072,2 | 648.656.858,7 | 96,2 | 333.316.624,8 | 350.036.488,5 | 95,2 | 40 | 64 |
| Empresas no cotizantes Resolución 414 de 2014 | 46.497.074,2 | 104.478.725,5 | 44,5 | 26.834.242,8 | 49.739.608,1 | 53,9 | 120 | 1.757 |
| Entidades de gobierno Resolución 533 de 2015 | 1.110.159.444,8 | 1.327.168.290,3 | 83,6 | 1.838.373.785,6 | 2.032.950.664,0 | 90,4 | 312 | 2.014 |
| Entidades en liquidación Resolución 461 de 2017 y Patrimonios Autónomos | 92.913,1 | 1.184.058,0 | 7,8 | 141.499,1 | 2.221.630,0 | 6,4 | 1 | 52 |
| Total Nación + Territorial | 1.780.547.504,3 | 2.081.487.932,5 | 85,5 | 2.198.666.152,4 | 2.434.948.390,7 | 90,3 | 473 | 3.887 |
| Sistema General de Regalías | - | 50.437.471,7 | - | - | 21.386.454,8 | - | - | 1 |
| Total Sector Público sin Banco de la República | 1.780.547.504 | 2.131.925.404,1 | 83,5 | 2.198.666.152 | 2.456.334.845,5 | 89,5 | 473 | 3.888 |
| Banco de la República | - | 339.118.483,4 | - | - | 197.017.889,6 | - | - | 1 |
| Total Sector Público con Banco de la República | 1.780.547.504 | 2.471.043.887,5 | 72,1 | 2.198.666.152 | 2.653.352.735,0 | 82,9 | 473 | 3.889 |

Fuente: Contraloría General de la República

Anexo IV
**Opiniones y conceptos de control
interno financiero nivel nacional**

Muestra auditorías entidades contables públicas contralorías territoriales
Nivel Nacional
Por marco normativo
Cifras en millones de pesos

Empresas cotizantes - Resolución 037 de 2017

| Entidad | Activos 2022 | Incorrecciones | Opinión | Control interno financiero |
|---------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|------------------|--------------------|----------------------------|
| Financiera de Desarrollo Territorial S.A. (Findeter) | 13.409.823 | 968 | Sin salvedades | Eficiente |
| Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior (Icetex) | 7.991.000 | 26 | Sin salvedades | Eficiente |
| Positiva Compañía de Seguros S.A. | 6.410.940 | 3.442 | Sin salvedades | Eficiente |
| Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. (Bancoldex) | 12.690.131 | 25 | Sin salvedades | Eficiente |
| Fondo Nacional del Ahorro | 11.610.338 | 4.263 | Sin salvedades | Eficiente |
| La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales) | 3.586.862 | - | Sin salvedades | Eficiente |
| Financiera de Desarrollo Nacional S.A. | 7.435.410 | - | Sin salvedades | Eficiente |
| Fondo de Garantías de Instituciones Financieras (Fogafin) | 32.812.020 | - | Sin salvedades | Eficiente |
| Fondo Nacional de Garantías S.A. | 5.785.425 | 1.013 | Sin salvedades | Eficiente |
| Grupo Bicentenario S.A.S. | 11.724.907 | - | Sin salvedades | Eficiente |
| Oleoducto Bicentenario de Colombia S.A.S. | 2.367.881 | - | Sin salvedades | Eficiente |
| Ecopetrol S.A. | 227.296.617 | 18.661 | Sin salvedades | Eficiente |
| Interconexión Eléctrica S.A. - ESP ISA | 25.492.439 | - | Sin salvedades | Eficiente |
| E.S.P. Transelca S.A. | 1.788.873 | - | Sin salvedades | Eficiente |
| Esentía S.A | 3.674.256 | - | Sin salvedades | Eficiente |
| Oleoducto Central S.A.S. | 9.030.321 | - | Sin salvedades | Eficiente |
| Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. | 19.560.762 | 17.252 | Sin salvedades | Eficiente |
| Isa Intercolombia S.A. E.S.P. | 357.192 | - | Sin salvedades | Eficiente |
| Internexa S.A. | 607.744 | 245 | Sin salvedades | Eficiente |
| Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario | 17.156.757 | - | Con salvedades | Con deficiencias |
| Fondo Agropecuario de Garantías | 1.460.038 | 4 | Con salvedades | Con deficiencias |
| Banco Agrario de Colombia | 33.933.046 | 1.100.374 | Con salvedades | Con deficiencias |
| Empresa Nacional Promotora del Desarrollo Territorial | 679.193 | 3.449 | Adversa - negativa | Con deficiencias |
| Refinería de Cartagena S.A.S (Reficar) | 42.844.950 | 2.989.502 | Adversa - negativa | Eficiente |
| Totales | 499.706.925 | 4.139.224 | | |

Fuente: Contraloría General de la República

Muestra auditorías entidades contables públicas contralorías territoriales
Nivel Nacional
Por marco normativo
Cifras en millones de pesos

Empresas no cotizantes - Resolución 414 de 2014

| Entidad | Activos 2022 | Incorrecciones | Opinión | Control interno financiero |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|----------------|--------------------|----------------------------|
| Sociedad de Activos Especiales S.A.S. | 31.824 | 241.407 | Adversa - negativa | Con deficiencias |
| Sociedad de Televisión de las Islas - Teleislas | 12.483 | 4.860 | Adversa - negativa | Con deficiencias |
| E.S.P. Electrificadora del Huila S.A. | 979.342 | 2.633 | Con salvedades | Eficiente |
| E.S.P. Empresa Pública de Alcantarillado de Santander S.A. - Empas | 460.056 | 1.786 | Con salvedades | Con deficiencias |
| Corporación de Ciencia y Tecnología para el Desarrollo de la Industria Naval Marítima y Fluvial | 350.144 | - | Sin salvedades | Eficiente |
| E.S.P. Electrificadora del Meta S.A. | 784.098 | 1.651 | Sin salvedades | Eficiente |
| E.S.P. Empresa Urrá S.A. | 1.674.988 | - | Sin salvedades | Eficiente |
| E.S.P. Centrales Eléctricas de Nariño S.A. | 784.442 | 2.975 | Sin salvedades | Eficiente |
| E.S.P. Centrales Eléctricas del Cauca S.A. | 784.095 | - | Sin salvedades | Con deficiencias |
| E.S.P. Gestión Energética S.A. | 874.219 | - | Sin salvedades | Eficiente |
| E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A. Gecelca. | 3.805.156 | - | Sin salvedades | Eficiente |
| E.S.P. Gecelca 3 S.A.S. | 2.069.650 | - | Sin salvedades | Eficiente |
| Totales | 12.610.496 | 255.311 | | |

Fuente: Contraloría General de la República

Muestra auditorías entidades contables públicas contralorías territoriales
Nivel Nacional
Por marco normativo
Cifras en millones de pesos

Entidades de gobierno - Resolución 533 de 2015

| Entidad | Activos 2022 | Incorrecciones | Opinión | Control interno financiero |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|----------------|--------------------|----------------------------|
| Instituto Colombiano Agropecuario | 918.380 | 10.179 | Abstención | Ineficiente |
| Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural | 2.658.701 | 253.640 | Adversa - negativa | Ineficiente |
| Ministerio de Comercio, Industria y Turismo | 1.349.275 | 124.936 | Adversa - negativa | Con deficiencias |
| Patrimonio Autónomo Fondo Nacional de Turismo | 751.717 | 67.690 | Adversa - negativa | Ineficiente |
| Ministerio de Defensa Nacional consolidado | 42.351.121 | 543.530 | Adversa - negativa | Con deficiencias |
| Unidad Nacional de Protección | 160.632 | 36.000 | Adversa - negativa | Ineficiente |
| Caja de Retiro de las Fuerzas Militares | 980.106 | 596.129 | Adversa - negativa | Con deficiencias |
| Ministerio del Interior | 1.194.088 | 1.133.017 | Adversa - negativa | Con deficiencias |
| Instituto Nacional de Formación Técnica Profesional de San Juan del Cesar | 33.260 | 19.269 | Adversa - negativa | Con deficiencias |
| Registraduría Nacional del Estado Civil | 531.732 | 87.645 | Adversa - negativa | Con deficiencias |
| U.A.E. de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - Pagadora | 753.540 | 142.542 | Adversa - negativa | Con deficiencias |
| Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - Recaudadora | 27.871.543 | 514.892 | Adversa - negativa | Con deficiencias |
| Ministerio de Transporte | 312.870 | 114.848 | Adversa - negativa | Con deficiencias |
| Agencia Nacional de Infraestructura - ANI | 77.680.512 | 75.222 | Adversa - negativa | Con deficiencias |
| U.A.E. de la Aeronáutica Civil - Aerocivil | 15.214.869 | 165.559 | Adversa - negativa | Ineficiente |
| Instituto Nacional de Vías - Invías | 33.265.154 | 51.514 | Adversa - negativa | Ineficiente |
| Fondo Nacional de Gestión de Riesgo de Desastres | 6.922.542 | 1.195.744 | Adversa - negativa | Ineficiente |
| Fondo Adaptación | 1.154.977 | 104.440 | Adversa - negativa | Ineficiente |
| Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario - Inpec | 4.503.100 | 131.829 | Adversa - negativa | Ineficiente |
| Fondo para la Rehabilitación, Inversión Social y Lucha contra el Crimen Organizado - Frisco | 3.362.550 | 90.548 | Adversa - negativa | Ineficiente |
| Corporación Autónoma Regional del Alto Magdalena | 84.332 | 2.619 | Adversa - negativa | Con deficiencias |
| Corporación Autónoma Regional del Magdalena | 64.250 | 5.633 | Adversa - negativa | Con deficiencias |
| Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca - CAR | 4.552.916 | 19.383 | Adversa - negativa | Ineficiente |
| Corporación Autónoma Regional de Risaralda | 97.215 | 4.077 | Adversa - negativa | Con deficiencias |
| Corporación Autónoma Regional de la Frontera Nororiental - Corponor | 89.357 | 5.263 | Adversa - negativa | Con deficiencias |
| Corporación Autónoma Regional del Tolima | 189.592 | 11.754 | Adversa - negativa | Con deficiencias |
| Corporación Autónoma Regional del Atlántico | 52.410 | 1.081 | Adversa - negativa | Con deficiencias |
| Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca - CVC | 4.132.128 | 1.743.245 | Adversa - negativa | Con deficiencias |
| Parques Nacionales Naturales de Colombia | 148.197 | 15.266 | Adversa - negativa | Con deficiencias |
| Fondo Único de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones | 1.679.569 | 28.439 | Adversa - negativa | Ineficiente |
| Patrimonio Autónomo de Pensiones del Fondo de Previsión Social del Congreso de la República - Vejez | 462.978 | 59.390 | Adversa - negativa | Con deficiencias |
| U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social - Ugpp | 3.330.167 | 28.806 | Adversa - negativa | Con deficiencias |

Muestra auditorías entidades contables públicas contralorías territoriales
Nivel Nacional
Por marco normativo
Cifras en millones de pesos

Continuación entidades de gobierno - Resolución 533 de 2015

| Entidad | Activos 2022 | Incorrecciones | Opinión | Control interno financiero |
|---------------------------------------------------------------------------|--------------|----------------|--------------------|----------------------------|
| Fondo Nacional de Vivienda - Fonvivienda | 1.245.727 | 33.896 | Adversa - negativa | Ineficiente |
| Agencia de Desarrollo Rural - ADR | 2.440.210 | 6.691 | Con salvedades | Con deficiencias |
| Agencia Nacional de Tierras | 592.655 | 10.879 | Con salvedades | Con deficiencias |
| Instituto de Casas Fiscales del Ejército | 1.269.099 | 4.561 | Con salvedades | Con deficiencias |
| Policía Nacional | 15.817.065 | 388.319 | Con salvedades | Con deficiencias |
| Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio | 4.829.328 | 6.675 | Con salvedades | Con deficiencias |
| Superintendencia de Notariado y Registro | 1.254.478 | 357 | Con salvedades | Con deficiencias |
| Servicio Nacional de Aprendizaje - Sena | 6.568.275 | 24.650 | Con salvedades | Eficiente |
| Instituto Colombiano de Bienestar Familiar - Icbf | 2.483.414 | 7.419 | Con salvedades | Con deficiencias |
| Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas | 1.135.024 | 25.831 | Con salvedades | Eficiente |
| Consejo Superior de la Judicatura | 2.808.215 | 113.969 | Con salvedades | Con deficiencias |
| U.A.E. Autoridad Nacional de Licencias Ambientales - Anla | 36.291 | 70 | Con salvedades | Con deficiencias |
| Corporación Autónoma Regional de Chivor - Corpochivor | 21.384 | 1.699 | Con salvedades | Con deficiencias |
| Instituto de Investigaciones Ambientales del Pacífico Jhon Von Newman | 13.829 | 293 | Con salvedades | Con deficiencias |
| Corporación Autónoma Regional de la Orinoquía - Corporinoquía | 81.028 | 1.171 | Con salvedades | Con deficiencias |
| Corporación para el Desarrollo Sostenible del Sur de la Amazonía | 60.910 | 2.166 | Con salvedades | Con deficiencias |
| Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible | 347.411 | 3.968 | Con salvedades | Con deficiencias |
| Ministerio de Minas y Energía | 170.286.076 | 3.416.928 | Con salvedades | Con deficiencias |
| U.A.E. Agencia Nacional de Hidrocarburos | 6.561.806 | 93.493 | Con salvedades | Con deficiencias |
| Servicio Geológico Colombiano | 1.083.551 | 4.339 | Con salvedades | Con deficiencias |
| Fondo de Pasivo Social de Ferrocarriles Nacionales de Colombia | 855.941 | 2.072 | Con salvedades | Con deficiencias |
| Ministerio de Salud y Protección Social | 3.689.703 | 22.035 | Con salvedades | Eficiente |
| Computadores para Educar | 21.096 | 207 | Con salvedades | Con deficiencias |
| Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones - Mintic | 718.979 | 224 | Con salvedades | Con deficiencias |
| Radio Televisión Nacional de Colombia - RtvC | 344.967 | 554 | Con salvedades | Con deficiencias |
| Comisión de Regulación de Comunicaciones | 44.765 | 317 | Con salvedades | Con deficiencias |
| Ministerio del Trabajo | 1.352.584 | 40.750 | Con salvedades | Con deficiencias |
| Fonprecon - Sobrevivientes | 291.899 | 0 | Con salvedades | Con deficiencias |
| Administradora Colombiana de Pensiones - Colpensiones | 947.328 | 55.099 | Con salvedades | Con deficiencias |
| Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios | 144.042 | 3.921 | Con salvedades | Con deficiencias |
| Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio | 1.663.476 | 2.480 | Con salvedades | Con deficiencias |
| Superintendencia de Industria y Comercio | 1.225.049 | - | Sin salvedades | Con deficiencias |
| Superintendencia de Sociedades | 510.166 | 1.728 | Sin salvedades | Eficiente |

Muestra auditorías entidades contables públicas contralorías territoriales
Nivel Nacional
Por marco normativo
Cifras en millones de pesos

Continuación entidades de gobierno - Resolución 533 de 2015

| Entidad | Activos 2022 | Incorrecciones | Opinión | Control interno financiero |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------|----------------|-----------------------------------|
| Agencia de Renovación del Territorio | 31.273 | - | Sin salvedades | Con deficiencias |
| Agencia Logística de las Fuerzas Militares | 264.068 | 1.692 | Sin salvedades | Con deficiencias |
| Ministerio de Educación Nacional (MEN) | 5.601.160 | - | Sin salvedades | Eficiente |
| Ministerio de la Cultura | 1.099.176 | - | Sin salvedades | Eficiente |
| Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación | 619.303 | 108 | Sin salvedades | Eficiente |
| Ministerio del Deporte | 430.843 | - | Sin salvedades | Con deficiencias |
| Universidad Nacional de Colombia | 8.336.743 | 1 | Sin salvedades | Eficiente |
| U.A.E. de Alimentación Escolar - Alimentos para Aprender | 5.576 | - | Sin salvedades | Eficiente |
| Universidad Nacional Abierta y a Distancia | 861.040 | - | Sin salvedades | Eficiente |
| Departamento Administrativo de la Presidencia de la República - Dapre | 476.804 | 5.909 | Sin salvedades | Eficiente |
| Ministerio de Hacienda y Crédito Público -Gestión General | 122.755.428 | 10.386 | Sin salvedades | Eficiente |
| Fondo Rotatorio de la Registraduría Nacional del Estado Civil | 146.562 | - | Sin salvedades | Eficiente |
| Departamento Nacional de Planeación | 348.167 | - | Sin salvedades | Eficiente |
| Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional (DGCPTN) | 47.231.436 | - | Sin salvedades | Eficiente |
| Departamento Administrativo para la Prosperidad Social | 617.358 | 951 | Sin salvedades | Con deficiencias |
| Corporación Autónoma Regional del Río Grande de la Magdalena - Cormagdalena | 933.165 | - | Sin salvedades | Con deficiencias |
| Fiscalía General de la Nación | 1.383.856 | 9 | Sin salvedades | Eficiente |
| Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado | 16.112 | 921 | Sin salvedades | Eficiente |
| Corporación Autónoma Regional para el Desarrollo Sostenible del Chocó | 97.218 | - | Sin salvedades | Con deficiencias |
| Instituto de Investigaciones Costeras y Marinas José Benito Vives de Andreis | 96.528 | - | Sin salvedades | Eficiente |
| Corporación Autónoma Regional del Cesar - Corpocesar | 121.149 | 209 | Sin salvedades | Con deficiencias |
| Corporación Autónoma Regional de Defensa de la Meseta de Bucaramanga - CDMB | 860.535 | 2.818 | Sin salvedades | Con deficiencias |
| Corporación Autónoma Regional de Caldas | 89.428 | 1.454 | Sin salvedades | Eficiente |
| Corporación para el Desarrollo Sostenible de La Macarena - Cormacarena | 104.721 | 132 | Sin salvedades | Eficiente |
| Superintendencia Nacional de Salud | 382.208 | - | Sin salvedades | Eficiente |
| Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud - Unidad Recursos Administrados - Adres URA | 3.737.326 | 42.993 | Sin salvedades | Eficiente |
| Entidad Administradora del Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud - Unidad Gestión General - Adres UGG | 56.547 | 57 | Sin salvedades | Eficiente |
| Fondo de Previsión Social del Congreso de la República - Fonprecon | 6.365 | 0 | Sin salvedades | Con deficiencias |
| Fonprecon - Invalidez | 6.423 | 2 | Sin salvedades | Con deficiencias |

Muestra auditorías entidades contables públicas contralorías territoriales
Nivel Nacional
Por marco normativo
Cifras en millones de pesos

Continuación entidades de gobierno - Resolución 533 de 2015

| Entidad | Activos 2022 | Incorrecciones | Opinión | Control interno financiero |
|---------------------------------------------------------|----------------------|---------------------|----------------|----------------------------|
| Colpensiones - Fondo de Vejez | 11.010.971 | 10.755 | Sin salvedades | Con deficiencias |
| Colpensiones - Fondo de Invalidez | 100.540 | 235 | Sin salvedades | Con deficiencias |
| Colpensiones - Fondo de Sobrevivientes | 259.435 | 845 | Sin salvedades | Con deficiencias |
| Colpensiones Sistema de Ahorro de Beneficios Periódicos | 388.420 | - | Sin salvedades | Con deficiencias |
| Totales | 676.075.434,0 | 11.740.366,6 | | |

Fuente: Contraloría General de la República

**Muestra auditorías entidades contables públicas contralorías territoriales
Nivel Nacional
Por marco normativo
Cifras en millones de pesos**

| Entidad | Incorrecciones | Opinión | Control interno financiero |
|------------------------------------------|-----------------------|--------------------|-----------------------------------|
| Comando General de las Fuerzas Militares | - | Sin salvedades | Eficiente |
| Unidad de Gestión General | 72.446,5 | Con salvedades | Con deficiencias |
| Armada Nacional | 68.959,9 | Con salvedades | Con deficiencias |
| Ejército Nacional | 307.300,8 | Adversa - negativa | Ineficiente |
| Fuerza Aérea Colombiana | 94.823,1 | Con salvedades | Con deficiencias |

Fuente: Contraloría General de la República

Anexo V
Opiniones y conceptos
de control interno nivel territorial
Por marco normativo y nivel
de activos agregados
Vigencia 2022

Opiniones y conceptos de control interno nivel territorial
 Por marco normativo y nivel de activos agregados
 Vigencia 2022
 Cifras en millones de pesos

Empresas cotizantes Resolución 037 de 2017

| Contraloría Territorial | Entidad | Activos Diciembre 2022 | Incorrecciones | Opinión | Control interno financiero |
|---------------------------------|--------------------------------------------------------|------------------------------|-----------------|----------------|----------------------------------|
| Contraloría de Bogotá | E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. | 31.603.911,8 | 11.925,7 | Sin salvedades | Eficiente |
| Contraloría de Bogotá | E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. | 4.218.365,7 | 14.874,2 | Sin salvedades | Eficiente |
| Contraloría General de Medellín | E.S.P. Central Hidroeléctrica de Caldas S.A. | 1.465.388,0 | - | Sin salvedades | Eficiente |
| Contraloría General de Medellín | E.S.P. Centrales Eléctricas de Norte de Santander S.A. | 1.616.577,1 | - | Sin salvedades | Eficiente |
| Contraloría General de Medellín | E.S.P. Electrificadora Santander S.A. | 2.738.774,2 | - | Sin salvedades | Eficiente |
| Contraloría General de Medellín | E.S.P. Empresa de Energía del Quindío S.A. | 429.636,4 | - | Sin salvedades | Eficiente |
| Contraloría General de Medellín | Emtelco S.A.S. | 300.039,3 | - | Sin salvedades | Eficiente |
| Contraloría General de Medellín | E.S.P. Aguas Nacionales EPM S.A. | 3.136.229,0 | - | Sin salvedades | Eficiente |
| Contraloría General de Medellín | EPM Inversiones S.A. | 1.920.662,3 | - | Sin salvedades | Eficiente |
| Contraloría General de Medellín | Empresas Públicas de Medellín | 61.411.658,1 | - | Sin salvedades | Eficiente |
| Contraloría General de Medellín | E.S.P. Colombia Móvil S.A. | 4.417.422,1 | - | Sin salvedades | Eficiente |
| Contraloría General de Medellín | Empresas Varias de Medellín | 514.678,4 | - | Sin salvedades | Eficiente |
| Contraloría General de Medellín | UNE EPM Telecomunicaciones S.A. | 5.312.543,3 | - | Sin salvedades | Eficiente |
| Contraloría General de Medellín | E.S.P. Aguas Regionales EPM | 270.214,3 | - | Sin salvedades | Eficiente |
| Contraloría General de Medellín | Inversiones Telco S.A.S. | 147.243,8 | - | Sin salvedades | Eficiente |
| Contraloría General de Medellín | E.S.P. Caribemar de la Costa S.A.S. | 4.587.804,1 | - | Sin salvedades | Eficiente |
| Totales | | 124.091.147,6 | 26.799,9 | | |

Continuación
Opiniones y conceptos de control interno nivel territorial
Por marco normativo y nivel de activos agregados
Vigencia 2022
Cifras en millones de pesos

Empresas no cotizantes - Resolución 414 de 2014

| Contraloría Territorial | Entidad | Activos Diciembre 2022 | Incorrecciones | Opinión | Control interno financiero |
|----------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|------------------------------|----------------|--------------------|-------------------------------|
| Contraloría de Bogotá | E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá | 10.782.165,0 | 14.326,9 | Sin salvedades | Eficiente |
| Contraloría de Bogotá | Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A. | 1.579.754,3 | - | Sin salvedades | Eficiente |
| Contraloría de Bogotá | E.P.S.S. Capital Salud S.A.S. | 420.197,7 | 12.124,4 | Con salvedades | Con deficiencias |
| Contraloría de Bogotá | E.S.E. Subred Integrada de Servicios de Salud Sur | 884.637,9 | 11.263,9 | Sin salvedades | Eficiente |
| Contraloría de Cundinamarca | E.S.E. Hospital San Rafael - Cáqueza | 36.808,4 | 68.055,6 | Adversa o negativa | Con deficiencias |
| Contraloría de Cundinamarca | E.S.E. Hospital San Rafael - Fusagasugá | 133.343,3 | 17.847,1 | Adversa o negativa | Con deficiencias |
| Contraloría de Cundinamarca | E.S.E. Hospital Pedro León - La Mesa | 41.969,9 | 411,5 | Con salvedades | Con deficiencias |
| Contraloría de Cundinamarca | E.S.E. Hospital Mario Gaitán Yanguas - Soacha | 48.264,9 | 47,6 | Con salvedades | Con deficiencias |
| Contraloría de Cundinamarca | E.S.E. Hospital Salazar de Villeta | 30.362,5 | 3.724,9 | Adversa o negativa | Con deficiencias |
| Contraloría de Cundinamarca | E.S.E. Hospital Profesor Jorge Cavelier | 6.205,6 | - | Con salvedades | Con deficiencias |
| Contraloría Departamental de Nariño | E.S.E. Hospital Departamental de Nariño | 215.902,4 | - | Sin salvedades | Eficiente |
| Contraloría Departamental de Nariño | E.S.E. Hospital Civil Regional - Ipiales | 153.341,6 | 5,9 | Sin salvedades | Con deficiencias |
| Contraloría Departamental del Huila | Empresa Lotería y Juego de Apuestas Permanentes del Departamento del Huila | 7.049,6 | 268,9 | Con salvedades | Con deficiencias |
| Contraloría Departamental del Meta | E.S.E. Empresa Social del Estado del Meta - Solución Salud | 139.577,1 | 44.825,5 | Adversa o negativa | Con deficiencias |
| Contraloría Departamental del Meta | E.S.E. Hospital Departamental de Villavicencio | 245.499,1 | 749,9 | Con salvedades | Con deficiencias |
| Contraloría Departamental del Meta | E.S.P. Empresa de Servicios Públicos del Meta | 415.100,0 | 335.359,9 | Adversa o negativa | Con deficiencias |
| Contraloría Departamental del Meta | E.S.P. Domiciliarios Aguas del Upia S.A.S. | 462,6 | 160,0 | Adversa o negativa | Con deficiencias |
| Contraloría Distrital de Cartagena de Indias | E.S.E. Hospital Local Cartagena de Indias | 107.950,3 | 1.986,1 | Con salvedades | Con deficiencias |
| Contraloría Distrital de Santa Marta | E.S.E. Alejandro Próspero Reverand | 35.784,5 | 1.431,8 | Con salvedades | Con deficiencias |
| Contraloría Distrital de Santa Marta | E. S. P. del Distrito de Santa Marta | 123.538,8 | 9.224,5 | Con salvedades | Eficiente |
| Contraloría Distrital de Santa Marta | Sistema Estratégico de Transporte Público de Santa Marta S.A.S. | 2.949,7 | 51,3 | Con salvedades | Con deficiencias |
| Contraloría General de Antioquia | E.S.E. Hospital la Misericordia - Angelópolis | 3.630,4 | 2.794,2 | Abstención | Ineficiente |
| Contraloría General de Antioquia | E.S.E. Hospital San Martín - Armenia | 3.348,2 | 3,7 | Abstención | Con deficiencias |

Continuación
Opiniones y conceptos de control interno nivel territorial
Por marco normativo y nivel de activos agregados
Vigencia 2022
Cifras en millones de pesos

Empresas no cotizantes - Resolución 414 de 2014

| Contraloría Territorial | Entidad | Activos Diciembre 2022 | Incorrecciones | Opinión | Control interno financiero |
|----------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|------------------------------|----------------|--------------------|-------------------------------|
| Contraloría General de Antioquia | E.S.E. Hospital Marco Fidel Suárez - Bello | 118.161,6 | 5.505,6 | Con salvedades | Eficiente |
| Contraloría General de Antioquia | E.S.E. Hospital María A. Toro Elejalde - Frontino | 12.688,6 | 1.100,9 | Adversa o negativa | Ineficiente |
| Contraloría General de Antioquia | E.S.E. Hospital Santa Isabel - Gómez Plata | 5.376,5 | 1.280,6 | Adversa o negativa | Con deficiencias |
| Contraloría General de Antioquia | E.S.E. Hospital San Roque - La Unión | 19.530,8 | 211,1 | Abstención | Con deficiencias |
| Contraloría General de Antioquia | E.S.E. Hospital San Juan de Dios - Marinilla | 12.816,5 | 189,0 | Sin salvedades | Eficiente |
| Contraloría General de Antioquia | E.S.E. Hospital San Bartolomé - Murindó | 1.913,7 | 6,8 | Abstención | Ineficiente |
| Contraloría General de Antioquia | E.S.E. Hospital San Juan de Dios - Peñol | 10.031,8 | 788,7 | Abstención | Con deficiencias |
| Contraloría General de Antioquia | E.S.E. Hospital San Vicente de Paul - Pueblorrico | 3.239,9 | 18,5 | Abstención | Con deficiencias |
| Contraloría General de Antioquia | E.S.E. Hospital San José - Salgar | 5.964,8 | 70,2 | Abstención | Ineficiente |
| Contraloría General de Antioquia | E.S.E. Hospital Santa María - Santa Bárbara | 14.181,7 | 16,9 | Sin salvedades | Con deficiencias |
| Contraloría General de Antioquia | E.S.E. Hospital San Rafael - Santo Domingo | 6.114,0 | - | Abstención | Con deficiencias |
| Contraloría General de Antioquia | E.S.E. Hospital San Juan de Dios - Segovia | 8.513,8 | 2.413,7 | Abstención | Con deficiencias |
| Contraloría General de Antioquia | E.S.E. Hospital Iván Restrepo Gómez | 18.162,0 | 452,8 | Abstención | Con deficiencias |
| Contraloría General de Antioquia | E.S.E. Hospital San Juan de Dios - Valparaiso | 3.323,1 | - | Sin salvedades | Eficiente |
| Contraloría General de Antioquia | E.S.E. Hospital Antonio Roldan la Pintada | 3.988,2 | 0,8 | Abstención | Con deficiencias |
| Contraloría General de Boyacá | E.S.E. Hospital Universitario San Rafael de Tunja | 290.296,5 | 19.033,8 | Con salvedades | Con deficiencias |
| Contraloría General de Boyacá | Sociedad Pública Terminal Regional de Transporte Terrestre de Tunja S.A.S. | 1.060,6 | 811,9 | Adversa o negativa | Con deficiencias |
| Contraloría General de Medellín | Empresa para la Seguridad Urbana | 103.151,6 | - | Sin salvedades | Eficiente |
| Contraloría General de Medellín | E.S.E. Metrosalud | 622.718,5 | 22,8 | Sin salvedades | Eficiente |
| Contraloría General de Medellín | Metroparques E.I.C.E | 180.940,3 | 23,4 | Sin salvedades | Eficiente |
| Contraloría General de Medellín | E.S.E. Hospital General de Medellín | 567.592,5 | - | Sin salvedades | Eficiente |
| Contraloría General de Medellín | Empresa de Desarrollo Urbano | 487.004,3 | 4.353,4 | Adversa o negativa | Con deficiencias |
| Contraloría General de Medellín | Terminales de Transportes de Medellín S.A. | 162.898,9 | 5.153,9 | Adversa o negativa | Con deficiencias |

Continuación
Opiniones y conceptos de control interno nivel territorial
Por marco normativo y nivel de activos agregados
Vigencia 2022
Cifras en millones de pesos

Empresas no cotizantes - Resolución 414 de 2014

| Contraloría Territorial | Entidad | Activos Diciembre 2022 | Incorrecciones | Opinión | Control interno financiero |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|------------------------------|----------------|--------------------|-------------------------------|
| Contraloría General de Medellín | Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda. | 5.194.498,0 | 61,6 | Sin salvedades | Eficiente |
| Contraloría General de Medellín | Plaza Mayor Medellín Convenciones y Exposiciones S.A. | 376.922,3 | - | Sin salvedades | Eficiente |
| Contraloría General de Santander | E.S.P. Servicios Públicos Domiciliarios de Puerto Parra | 676,0 | 241,4 | Adversa o negativa | Con deficiencias |
| Contraloría General de Santander | E.S.P Aguas de Cimitarra S.A.S | 1.647,4 | 1.011,6 | Adversa o negativa | Ineficiente |
| Contraloría General de Santander | E.S.P. Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios Aguas del Pienta S.A.S. | 767,8 | 5,9 | Abstención | Con deficiencias |
| Contraloría General de Santiago de Cali | Empresa de Transporte Masivo de Cali S.A. | 49.654,3 | - | Sin salvedades | Eficiente |
| Contraloría General del Departamento Archipiélago de San Andrés, Providencia Y Santa Catalina | E.S.P. Aguas de San Andrés S.A. | 711,9 | - | Sin salvedades | Eficiente |
| Contraloría General del Departamento Norte De Santander | E.S.E. Hospital Regional Norte | 47.788,2 | 4,9 | Sin salvedades | Con deficiencias |
| Contraloría General del Departamento Norte De Santander | E.S.E. Hospital Erasmo Meoz | 519.956,4 | 346.952,2 | Con salvedades | Con deficiencias |
| Contraloría General del Departamento Norte De Santander | E.S.E. Hospital Regional Sur Oriental | 20.647,7 | 1.756,0 | Adversa o negativa | Ineficiente |
| Contraloría General del Departamento Norte De Santander | E.S.E. Villa del Rosario | 46.326,7 | 5.996,2 | Adversa o negativa | Con deficiencias |
| Contraloría General del Departamento Norte De Santander | E.S.E. Hospital Regional Centro - Gramalote Norte de Santander | 19.070,8 | 6.882,7 | Adversa o negativa | Con deficiencias |
| Contraloría General del Departamento Norte De Santander | E.I.C.E. Faro del Catatumbo S.A.S. | 4.500,3 | 525,4 | Adversa o negativa | Con deficiencias |
| Contraloría General del Municipio de Manizales | Empresa Municipal para la Salud | 13.849,0 | 67,9 | Sin salvedades | Con deficiencias |
| Contraloría General del Municipio de Manizales | Instituto de Financiamiento, Promoción y Desarrollo de Manizales | 796.024,6 | - | Sin salvedades | Eficiente |
| Contraloría General del Municipio de Manizales | E.S.P. Aguas de Manizales S.A. | 413.847,9 | - | Sin salvedades | Eficiente |
| Contraloría General del Quindío | E.S.E. Hospital San Juan de Dios - Armenia | 212.950,0 | 76,0 | Sin salvedades | Eficiente |
| Contraloría Municipal de Armenia | Empresas Públicas Municipales de Armenia | 264.232,3 | - | Sin salvedades | Eficiente |
| Contraloría Municipal de Barrancabermeja | E.S.E. Barrancabermeja | 22.933,9 | - | Sin salvedades | Eficiente |
| Contraloría Municipal de Barrancabermeja | E.S.P. Aguas de Barrancabermeja S.A. | 44.544,1 | 1.879,6 | Con salvedades | Eficiente |
| Contraloría Municipal de Bello | E.S.E. Bellosalud | 21.802,4 | - | Sin salvedades | Eficiente |
| Contraloría Municipal de Bucaramanga | Instituto de Salud de Bucaramanga | 51.621,9 | - | Sin salvedades | Con deficiencias |

Continuación
Opiniones y conceptos de control interno nivel territorial
Por marco normativo y nivel de activos agregados
Vigencia 2022
Cifras en millones de pesos

Empresas no cotizantes - Resolución 414 de 2014

| Contraloría Territorial | Entidad | Activos Diciembre 2022 | Incorrecciones | Opinión | Control interno financiero |
|----------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|----------------|--------------------|-------------------------------|
| Contraloría Municipal de Bucaramanga | E.S.P. Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A. | 44.351,9 | 10.779,7 | Adversa o negativa | Ineficiente |
| Contraloría Municipal de Bucaramanga | Empresa de Transporte de Bucaramanga | 222.629,5 | 143.417,8 | Adversa o negativa | Ineficiente |
| Contraloría Municipal de Bucaramanga | E.S.P. Acueducto Metropolitano de Bucaramanga S.A. | 1.056.173,2 | - | Sin salvedades | Eficiente |
| Contraloría Municipal de Cúcuta | E.S.E. Imsalud Cúcuta | 112.305,7 | 7.218,0 | Con salvedades | Con deficiencias |
| Contraloría Municipal de Cúcuta | E.S.P. Empresa de Servicios Públicos E.I.S. Cúcuta | 773.416,4 | 1.499,0 | Sin salvedades | Eficiente |
| Contraloría Municipal de Dosquebradas | E.I.C.E. Empresa de Desarrollo Urbano y Rural de Dosquebradas - EDOS (EDOS) | 12.416,4 | - | Sin salvedades | Eficiente |
| Contraloría Municipal de Dosquebradas | E.S.P. Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Dosquebradas | 185.167,7 | - | Sin salvedades | Eficiente |
| Contraloría Municipal de Dosquebradas | E.S.P. Planta de Tratamiento Villa Santana S.A. | 10.125,6 | - | Sin salvedades | Eficiente |
| Contraloría Municipal de Envigado | E.S.E. Hospital Manuel Uribe Ángel - Envigado | 193.814,1 | - | Sin salvedades | Eficiente |
| Contraloría Municipal de Envigado | E.S.P. Enviaseo | 42.281,5 | 5,3 | Sin salvedades | Eficiente |
| Contraloría Municipal de Envigado | Empresa de Vivienda y Desarrollo Urbano y Rural del Municipio de Envigado - DEsur | 112.137,1 | - | Sin salvedades | Eficiente |
| Contraloría Municipal de Floridablanca | E.S.P. Empresa Municipal de Aseo - Floridablanca | 2.524,5 | 17,9 | Sin salvedades | Eficiente |
| Contraloría Municipal de Ibagué | E.S.E. Unidad de Salud de Ibagué | 78.134,0 | 1.253,5 | Adversa o negativa | Con deficiencias |
| Contraloría Municipal de Ibagué | Instituto de Financiamiento, Promoción y Desarrollo de Ibagué | 602.040,0 | - | Sin salvedades | Eficiente |
| Contraloría Municipal de Ibagué | E.S.P. Empresa Ibagueresa de Acueducto y Alcantarillado S.A. | 402.273,3 | 30.894,2 | Con salvedades | Ineficiente |
| Contraloría Municipal de Itagüí | E.S.E. Hospital del Sur Gabriel Jaramillo Piedrahíta | 20.705,2 | 0,4 | Sin salvedades | Eficiente |
| Contraloría Municipal de Itagüí | Agencia de Desarrollo Local de Itagüí | 55.248,3 | - | Sin salvedades | Eficiente |
| Contraloría Municipal de Montería | E.S.E. Vida Sinú | 99.885,2 | - | Sin salvedades | Eficiente |
| Contraloría Municipal de Neiva | E.S.E. Carmen Emilia Ospina | 66.807,0 | - | Sin salvedades | Eficiente |
| Contraloría Municipal de Neiva | Empresas Públicas Municipales de Neiva | 399.869,4 | 2.879,4 | Con salvedades | Eficiente |
| Contraloría Municipal de Palmira | E.S.E. Hospital Raúl Orejuela Bueno | 53.488,4 | 206,0 | Sin salvedades | Con deficiencias |
| Contraloría Municipal de Pasto | Empresa de Obras Sanitarias de Pasto | 558.046,8 | 1.867,3 | Sin salvedades | Eficiente |
| Contraloría Municipal de Pasto | E.S.E. Pasto Salud | 104.051,9 | - | Sin salvedades | Eficiente |
| Contraloría Municipal de Pereira | E.S.E. Salud Pereira | 49.278,6 | 1.560,8 | Con salvedades | Con deficiencias |

Continuación
Opiniones y conceptos de control interno nivel territorial
Por marco normativo y nivel de activos agregados
Vigencia 2022
Cifras en millones de pesos

Empresas no cotizantes - Resolución 414 de 2014

| Contraloría Territorial | Entidad | Activos Diciembre 2022 | Incorrecciones | Opinión | Control interno financiero |
|----------------------------------------|--------------------------------------------------------------|------------------------------|--------------------|--------------------|-------------------------------|
| Contraloría Municipal de Pereira | E.S.P Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Pereira S.A.S | 689.544,2 | 8.448,9 | Con salvedades | Con deficiencias |
| Contraloría Municipal de Popayán | E.S.E. Hospital Universitario San José - Popayán | 344.665,4 | 7.066,0 | Sin salvedades | Eficiente |
| Contraloría Municipal de Popayán | E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Popayán S.A. | 108.015,4 | 8.390,9 | Con salvedades | Con deficiencias |
| Contraloría Municipal de Popayán | Acueducto y Alcantarillado de Popayán S.A. | 281.584,9 | 625,6 | Sin salvedades | Eficiente |
| Contraloría Municipal de Rionegro | E.S.E. Hospital Regional San Juan de Dios - Rionegro | 125.920,7 | 7.087,6 | Con salvedades | Con deficiencias |
| Contraloría Municipal de Rionegro | Empresa de Seguridad del Oriente S.A.S | 40.909,5 | 27.871,4 | Adversa o negativa | Con deficiencias |
| Contraloría Municipal de Rionegro | Empresa de Desarrollo Sostenible del Oriente | 56.081,4 | 1.651,9 | Adversa o negativa | Con deficiencias |
| Contraloría Municipal de Sincelejo | Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Sincelejo | 55,6 | - | Sin salvedades | Eficiente |
| Contraloría Municipal de Sincelejo | Metro Sabanas S.A.S. | 1.802,0 | - | Sin salvedades | Eficiente |
| Contraloría Municipal de Tuluá | E.S.E. Hospital Rubén Cruz Vélez - Tuluá | 15.861,4 | 1.450,6 | Adversa o negativa | Eficiente |
| Contraloría Municipal de Valledupar | E.S.E. Hospital Eduardo Arredondo Daza - Valledupar | 29.679,3 | 27,6 | Sin salvedades | Eficiente |
| Contraloría Municipal de Valledupar | Comercializadora Mercabastos | 870,6 | - | Sin salvedades | Eficiente |
| Contraloría Municipal de Valledupar | Empresa de Servicios Públicos de Valledupar S.A. | 333.026,4 | 583,9 | Adversa o negativa | Con deficiencias |
| Contraloría Municipal de Valledupar | Terminal de Transportes de Valledupar S.A. | 17.064,6 | 18,6 | Sin salvedades | Con deficiencias |
| Contraloría Municipal de Valledupar | Sistema Integrado de Transporte de Valledupar S.A.S. | 2.325,7 | 374,6 | Con salvedades | Con deficiencias |
| Contraloría Municipal de Villavicencio | E.S.P. Acueducto y Alcantarillado de Villavicencio | 379.511,0 | 58,6 | Sin salvedades | Eficiente |
| Totales | | 33.886.577,7 | 1.196.835,3 | | |

Continuación
Opiniones y conceptos de control interno nivel territorial
Por marco normativo y nivel de activos agregados
Vigencia 2022

Entidades de gobierno - Resolución 533 de 2015

| Contraloría Territorial | Entidad | Activos Diciembre 2022 | Incorrecciones | Opinión | Control interno financiero |
|---------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|------------------------------|----------------|----------------|-------------------------------|
| Contraloría de Bogotá | Bogotá D.C. | 218.226.255,7 | 3.893.660,4 | Con salvedades | Eficiente |
| Contraloría de Bogotá | Instituto Distrital para la Recreación y el Deporte | 10.627.505,7 | 116.592,4 | Sin salvedades | Con deficiencias |
| Contraloría de Bogotá | Universidad Distrital Francisco José de Caldas | 4.379.324,9 | 504,3 | Abstención | Ineficiente |
| Contraloría de Bogotá | Instituto para la Economía Social | 290.726,4 | 11.130,7 | Con salvedades | Con deficiencias |
| Contraloría de Bogotá | Fundación Gilberto Alzate Avendaño | 207.315,3 | - | Sin salvedades | Eficiente |
| Contraloría de Bogotá | Jardín Botánico de Bogotá José Celestino Mutis | 143.498,0 | - | Sin salvedades | Eficiente |
| Contraloría de Bogotá | Fondo Financiero Distrital de Salud | 2.009.592,7 | 11.820,5 | Con salvedades | Eficiente |
| Contraloría de Bogotá | Caja de Vivienda Popular | 210.804,2 | 24.006,0 | Con salvedades | Eficiente |
| Contraloría de Bogotá | Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones | 7.786,3 | 12.641,3 | Sin salvedades | Eficiente |
| Contraloría de Bogotá | U.A.E. de Catastro Distrital | 35.646,1 | 700,0 | Sin salvedades | Eficiente |
| Contraloría de Bogotá | Instituto Distrital de la Participación y Acción Comunal | 22.565,7 | 8,7 | Sin salvedades | Eficiente |
| Contraloría de Bogotá | U.A.E. de Servicios Públicos - Bogotá | 841.904,8 | - | Sin salvedades | Eficiente |
| Contraloría de Bogotá | Agencia Distrital para la Educación Superior, la Ciencia y la Tecnología | 276.945,5 | 12.889,0 | Abstención | Ineficiente |
| Contraloría de Cundinamarca | Municipio de Girardot | 241.757,1 | 3.455,3 | Con salvedades | Con deficiencias |
| Contraloría de Cundinamarca | Municipio de Guachetá | 117.254,0 | 11.261,8 | Con salvedades | Con deficiencias |
| Contraloría de Cundinamarca | Municipio de San Antonio del Tequendama | 29.514,4 | 1.595,6 | Con salvedades | Eficiente |
| Contraloría de Cundinamarca | Municipio de Simijaca | 76.384,0 | 2.300,1 | Con salvedades | Con deficiencias |
| Contraloría de Cundinamarca | Municipio de San Juan de Río Seco | 66.621,8 | 1.142,6 | Con salvedades | Eficiente |
| Contraloría de Cundinamarca | Municipio de Chía | 753.433,5 | 6.551,1 | Sin salvedades | Eficiente |
| Contraloría de Cundinamarca | Municipio de Villeta | 383.043,6 | 8.199,8 | Con salvedades | Eficiente |
| Contraloría de Cundinamarca | Municipio de Funza | 743.786,6 | 3.957,2 | Sin salvedades | Eficiente |
| Contraloría de Cundinamarca | Municipio de La Peña | 44.911,7 | 1.835,9 | Con salvedades | Eficiente |
| Contraloría Departamental de Arauca | Municipio de Fortul | 106.115,8 | 416,6 | Sin salvedades | Con deficiencias |
| Contraloría Departamental de Arauca | Municipio de Cravo Norte | 50.069,5 | 363,9 | Con salvedades | Con deficiencias |
| Contraloría Departamental de Arauca | Municipio de Puerto Rondón | 86.922,3 | 1.065,2 | Con salvedades | Con deficiencias |
| Contraloría Departamental de Casanare | Departamento de Casanare | 2.916.766,6 | 23.206,3 | Sin salvedades | Eficiente |
| Contraloría Departamental de Nariño | Departamento de Nariño | 3.465.952,4 | 2.413,5 | Sin salvedades | Con deficiencias |
| Contraloría Departamental de Nariño | Instituto Departamental de Salud de Nariño | 146.682,8 | 8.607,7 | Sin salvedades | Con deficiencias |
| Contraloría Departamental de Nariño | Universidad de Nariño | 841.990,3 | - | Sin salvedades | Con deficiencias |

Continuación
Opiniones y conceptos de control interno nivel territorial
Por marco normativo y nivel de activos agregados
Vigencia 2022
Cifras en millones de pesos

Entidades de gobierno - Resolución 533 de 2015

| Contraloría Territorial | Entidad | Activos Diciembre 2022 | Incorrecciones | Opinión | Control interno financiero |
|-----------------------------------------|-----------------------------------------------------|------------------------------|----------------|--------------------|-------------------------------|
| Contraloría Departamental de Nariño | Municipio de Los Andes (Sotomayor) | 129.711,2 | 108,3 | Sin salvedades | Con deficiencias |
| Contraloría Departamental de Nariño | Municipio de Tumaco | 441.623,8 | - | Sin salvedades | Con deficiencias |
| Contraloría Departamental de Nariño | Municipio de Túquerres | 152.353,2 | - | Sin salvedades | Con deficiencias |
| Contraloría Departamental de Nariño | Municipio de Ipiales | 267.052,8 | 12.402,9 | Con salvedades | Con deficiencias |
| Contraloría Departamental del Atlántico | Departamento del Atlántico | 4.509.474,4 | 56.374,6 | Con salvedades | Con deficiencias |
| Contraloría Departamental del Atlántico | Municipio de Repelón | 98.622,0 | 4.276,9 | Con salvedades | Ineficiente |
| Contraloría Departamental del Atlántico | Municipio de Malambo | 109.606,6 | 3.635,0 | Con salvedades | Con deficiencias |
| Contraloría Departamental del Atlántico | Municipio de Sabanalarga - Atlántico | 264.159,8 | 3.513,6 | Con salvedades | Con deficiencias |
| Contraloría Departamental del Atlántico | Municipio de Candelaria - Atlántico | 70.646,9 | 3.690,7 | Con salvedades | Con deficiencias |
| Contraloría Departamental del Atlántico | Municipio de Puerto Colombia | 217.260,8 | 57.812,4 | Con salvedades | Con deficiencias |
| Contraloría Departamental del Atlántico | Municipio de Baranoa | 188.786,6 | 8.661,9 | Con salvedades | Con deficiencias |
| Contraloría Departamental del Caquetá | Departamento del Caquetá | 1.150.234,7 | - | Sin salvedades | Con deficiencias |
| Contraloría Departamental del Caquetá | Municipio de Florencia - Caquetá | 528.897,0 | 94,4 | Sin salvedades | Con deficiencias |
| Contraloría Departamental del Guainía | Departamento del Guainía | 1.017.379,4 | 20.605,0 | Con salvedades | Eficiente |
| Contraloría Departamental del Huila | Instituto Departamental del Deporte y la Recreación | 40.689,4 | 651,4 | Sin salvedades | Con deficiencias |
| Contraloría Departamental del Meta | Departamento del Meta | 8.494.587,3 | 3.499,1 | Sin salvedades | Eficiente |
| Contraloría Departamental del Meta | Municipio de Acacías | 640.407,5 | 2.841,2 | Sin salvedades | Con deficiencias |
| Contraloría Departamental del Meta | Municipio de Barranca de Upía | 152.519,0 | 2.159,6 | Abstención | Con deficiencias |
| Contraloría Departamental del Meta | Municipio de Granada - Meta | 225.444,4 | 59.374,4 | Adversa o negativa | Con deficiencias |
| Contraloría Departamental del Meta | Municipio de Guamal - Meta | 182.485,0 | 47.716,8 | Adversa o negativa | Con deficiencias |
| Contraloría Departamental del Meta | Municipio de Castilla la Nueva | 317.516,9 | 3.706,2 | Con salvedades | Eficiente |
| Contraloría Departamental del Meta | U.A.E Agencia para la Infraestructura del Meta | 249.170,7 | 14.518,9 | Con salvedades | Con deficiencias |
| Contraloría Departamental del Tolima | Municipio de Rioblanco | 95.764,8 | 5.619,0 | Abstención | Ineficiente |
| Contraloría Departamental del Tolima | Municipio de Anzoátegui | 117.718,0 | 3.688,9 | Con salvedades | Con deficiencias |
| Contraloría Departamental del Tolima | Municipio de Honda | 147.360,3 | 11.409,8 | Abstención | Con deficiencias |
| Contraloría Departamental del Tolima | Municipio de Ataco | 111.007,2 | 9.218,1 | Abstención | Ineficiente |
| Contraloría Departamental del Tolima | Municipio de Chaparral | 218.485,4 | 125,6 | Con salvedades | Ineficiente |

Continuación
Opiniones y conceptos de control interno nivel territorial
Por marco normativo y nivel de activos agregados
Vigencia 2022
Cifras en millones de pesos

Entidades de gobierno - Resolución 533 de 2015

| Contraloría Territorial | Entidad | Activos Diciembre 2022 | Incorrecciones | Opinión | Control interno financiero |
|----------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|----------------|--------------------|-------------------------------|
| Contraloría Departamental del Tolima | Municipio de Fresno | 117.071,8 | 14.604,9 | Abstención | Con deficiencias |
| Contraloría Departamental del Vichada | Departamento del Vichada | 662.768,5 | 18.500,2 | Sin salvedades | Eficiente |
| Contraloría Distrital de Barranquilla | Municipio de Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario | 8.086.741,1 | 52.015,6 | Adversa o negativa | Con deficiencias |
| Contraloría Distrital de Cartagena de Indias | Municipio de Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural | 5.866.956,9 | 479.438,2 | Adversa o negativa | Eficiente |
| Contraloría Distrital de Cartagena de Indias | Establecimiento Público Ambiental - Cartagena | 13.091,9 | 59,5 | Con salvedades | Con deficiencias |
| Contraloría Distrital de Cartagena de Indias | Distriseguridad | 13.488,5 | 0,2 | Sin salvedades | Con deficiencias |
| Contraloría Distrital de Cartagena de Indias | Instituto Distrital de Deportes y Recreación de Cartagena | 21.571,0 | 451,0 | Con salvedades | Eficiente |
| Contraloría Distrital de Cartagena de Indias | Fondo de Vivienda de Interés Social y Reforma Urbana Distrital | 16.249,5 | 2.359,5 | Adversa o negativa | Con deficiencias |
| Contraloría Distrital de Cartagena de Indias | Instituto de Patrimonio y Cultura - Cartagena de Indias | 22.537,7 | - | Sin salvedades | Eficiente |
| Contraloría Distrital de Cartagena de Indias | Empresa de Desarrollo Urbano de Bolívar S.A. | 352.713,2 | - | Sin salvedades | Con deficiencias |
| Contraloría Distrital de Cartagena de Indias | Colegio Mayor de Bolívar | 66.629,3 | 19,7 | Sin salvedades | Eficiente |
| Contraloría Distrital de Cartagena de Indias | Escuela Taller Cartagena de Indias. | 13.364,4 | - | Sin salvedades | Eficiente |
| Contraloría Distrital de Santa Marta | Municipio de Santa Marta, Distrito Turístico, Cultural e Histórico | 2.455.104,9 | 100.961,0 | Con salvedades | Con deficiencias |
| Contraloría Distrital de Santa Marta | Departamento Administrativo Distrital del Medio Ambiente | 7.419,5 | 34,4 | Con salvedades | Con deficiencias |
| Contraloría Distrital de Santa Marta | Instituto Distrital de Turismo de Santa Marta | 887,4 | 86,2 | Con salvedades | Con deficiencias |
| Contraloría Distrital de Santa Marta | Instituto Distrital de Santa Marta para la Recreación y el Deporte | 5.349,0 | 204,9 | Con salvedades | Eficiente |
| Contraloría Distrital de Santa Marta | Empresa Distrital de Desarrollo y Renovación Urbano Sostenible de Santa Marta | 77.173,4 | 3.677,7 | Con salvedades | Con deficiencias |
| Contraloría General de Antioquia | Departamento de Antioquia | 13.310.231,5 | - | Sin salvedades | Eficiente |
| Contraloría General de Antioquia | Municipio de Barbosa - Antioquia | 293.845,9 | 9.892,6 | Abstención | Con deficiencias |
| Contraloría General de Boyacá | Departamento de Boyacá | 4.326.882,7 | 385.887,3 | Con salvedades | Con deficiencias |
| Contraloría General de Boyacá | Municipio de Tibasosa | 170.181,8 | - | Sin salvedades | Con deficiencias |
| Contraloría General de Boyacá | Municipio de Covarachía | 16.641,0 | - | Con salvedades | Con deficiencias |
| Contraloría General de Boyacá | Municipio de Chíquiza (San Pedro de Iguaque) | 29.204,8 | 230,3 | Abstención | Con deficiencias |
| Contraloría General de Boyacá | Municipio de Duitama | 659.668,8 | 2.645,2 | Abstención | Con deficiencias |

Continuación
Opiniones y conceptos de control interno nivel territorial
Por marco normativo y nivel de activos agregados
Vigencia 2022
Cifras en millones de pesos

Entidades de gobierno - Resolución 533 de 2015

| Contraloría Territorial | Entidad | Activos Diciembre 2022 | Incorrecciones | Opinión | Control interno financiero |
|-----------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|----------------|--------------------|-------------------------------|
| Contraloría General de Boyacá | Municipio de Siachoque | 61.450,0 | - | Sin salvedades | Con deficiencias |
| Contraloría General de Boyacá | Municipio de Soatá | 80.584,0 | - | Sin salvedades | Con deficiencias |
| Contraloría General de Boyacá | Municipio de Sogamoso | 416.718,9 | 51,7 | Abstención | Con deficiencias |
| Contraloría General de Boyacá | Municipio de Ventaquemada | 89.684,3 | - | Abstención | Ineficiente |
| Contraloría General de Boyacá | Municipio de Soracá | 49.127,3 | 59,6 | Sin salvedades | Con deficiencias |
| Contraloría General de Boyacá | Municipio de Viracachá | 34.631,2 | - | Sin salvedades | Con deficiencias |
| Contraloría General de Boyacá | Municipio de Muzo | 98.393,1 | - | Abstención | Ineficiente |
| Contraloría General de Boyacá | Municipio de Zetaquirá | 36.266,8 | 5.295,3 | Adversa o negativa | Ineficiente |
| Contraloría General de Boyacá | Municipio de Tenza | 61.085,2 | 1.409,4 | Con salvedades | Con deficiencias |
| Contraloría General de Boyacá | Municipio de Ramiriquí | 102.694,2 | - | Sin salvedades | Con deficiencias |
| Contraloría General de Caldas | Departamento de Caldas | 3.217.779,9 | 7.193,8 | Con salvedades | Ineficiente |
| Contraloría General de Caldas | Municipio de Salamina - Caldas | 38.446,1 | 2.246,7 | Con salvedades | Eficiente |
| Contraloría General de Caldas | Municipio de Villamaría | 133.478,8 | 711,4 | Abstención | Con deficiencias |
| Contraloría General de Caldas | Municipio de La Dorada | 414.971,3 | 813,9 | Con salvedades | Con deficiencias |
| Contraloría General de Medellín | Municipio de Medellín | 19.597.366,0 | 336.797,7 | Sin salvedades | Eficiente |
| Contraloría General de Medellín | Instituto de Deportes y Recreación | 620.651,7 | 34.867,0 | Con salvedades | Con deficiencias |
| Contraloría General de Medellín | Aeropuerto Olaya Herrera | 1.998.024,1 | - | Sin salvedades | Eficiente |
| Contraloría General de Medellín | Instituto Social de Vivienda y Hábitat de Medellín | 207.443,0 | 7.916,1 | Adversa o negativa | Con deficiencias |
| Contraloría General de Medellín | Instituto Tecnológico Metropolitano | 335.266,5 | - | Sin salvedades | Eficiente |
| Contraloría General de Medellín | Institución Universitaria Pascual Bravo | 240.000,2 | 14,7 | Sin salvedades | Eficiente |
| Contraloría General de Medellín | Colegio Mayor de Antioquia | 133.982,1 | 0,3 | Sin salvedades | Eficiente |
| Contraloría General de Medellín | Fondo de Valorización del Municipio de Medellín | 275.496,1 | 54,7 | Sin salvedades | Eficiente |
| Contraloría General de Medellín | Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín E.S.P. | 327.255,7 | - | Sin salvedades | Eficiente |
| Contraloría General de Medellín | Agencia de Educación Superior de Medellín - Sapiencia | 929.767,3 | 906,7 | Sin salvedades | Con deficiencias |
| Contraloría General de Medellín | Corporación Ruta N Medellín | 128.457,4 | - | Sin salvedades | Eficiente |
| Contraloría General de Santander | Departamento de Santander | 5.145.515,6 | 239.898,8 | Con salvedades | Con deficiencias |
| Contraloría General de Santander | Universidad Industrial de Santander | 2.048.468,0 | 144.349,6 | Con salvedades | Con deficiencias |
| Contraloría General de Santander | Municipio de Piedecuesta | 737.039,8 | 10.439,1 | Con salvedades | Con deficiencias |
| Contraloría General de Santander | CPGA de la Provincia de García Rovira | 259,4 | 74,6 | Adversa o negativa | Ineficiente |
| Contraloría General de Santiago de Cali | Municipio de Santiago de Cali | 13.951.547,4 | - | Con salvedades | Con deficiencias |

Continuación
Opiniones y conceptos de control interno nivel territorial
Por marco normativo y nivel de activos agregados
Vigencia 2022
Cifras en millones de pesos

Entidades de gobierno - Resolución 533 de 2015

| Contraloría Territorial | Entidad | Activos Diciembre 2022 | Incorrecciones | Opinión | Control interno financiero |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|----------------|--------------------|-------------------------------|
| Contraloría General del Cauca | Departamento del Cauca | 3.328.135,2 | 887.903,0 | Adversa o negativa | Eficiente |
| Contraloría General del Cauca | Municipio de Mercaderes | 23.168,7 | 10.861,6 | Adversa o negativa | Con deficiencias |
| Contraloría General del Cauca | Municipio de Balboa - Cauca | 69.405,0 | - | Abstención | Con deficiencias |
| Contraloría General del Cauca | Municipio de Suárez - Cauca | 45.384,5 | 15.115,2 | Adversa o negativa | Con deficiencias |
| Contraloría General del Departamen- tal de Sucre | Municipio de Ovejas | 111.257,7 | 30.686,9 | Con salvedades | Con deficiencias |
| Contraloría General del Departamen- tal de Sucre | Municipio de Buenavista - Sucre | 48.835,2 | 949,4 | Con salvedades | Con deficiencias |
| Contraloría General del Departamen- tal de Sucre | Municipio de San Pedro - Sucre | 60.436,0 | 155,5 | Con salvedades | Con deficiencias |
| Contraloría General del Departamen- tal de Sucre | Municipio de San Antonio de Palmito | 99.532,0 | 134,7 | Con salvedades | Con deficiencias |
| Contraloría General del Departamen- tal de Sucre | Municipio de Toluviéjo | 117.594,6 | 9.914,1 | Con salvedades | Con deficiencias |
| Contraloría General del Departamen- tal de Sucre | Municipio de Majagual | 139.663,3 | 3.542,7 | Con salvedades | Con deficiencias |
| Contraloría General del Departamen- tal de Sucre | Municipio de Galeras | 97.960,1 | 900,5 | Con salvedades | Con deficiencias |
| Contraloría General del Departamen- tal de Sucre | Municipio de Sucre | 56.482,5 | - | Con salvedades | Con deficiencias |
| Contraloría General del Departamen- tal de Sucre | Municipio de Morroa | 47.288,3 | 605,2 | Con salvedades | Eficiente |
| Contraloría General del Departamento Archipiélago de San Andrés, Provi- dencia Y Santa Catalina | Departamento del Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina | 1.762.665,6 | - | Abstención | Con deficiencias |
| Contraloría General del Departamento del Guaviare | Municipio de El Retorno | 87.456,3 | - | Sin salvedades | Eficiente |
| Contraloría General del Departamento del Magdalena | Municipio de Zona Bananera | 190.310,0 | 88.299,1 | Abstención | Con deficiencias |
| Contraloría General del Departamento del Putumayo | Departamento del Putumayo | 1.543.856,8 | 11.038,4 | Con salvedades | Eficiente |
| Contraloría General del Departamento Norte De Santander | Departamento del Norte de San- tander | 2.526.590,1 | 538.858,2 | Con salvedades | Con deficiencias |
| Contraloría General del Departamento Norte De Santander | Instituto de Deportes del Departamen- to Norte de Santander | 11.745,7 | 2.971,9 | Adversa o negativa | Ineficiente |
| Contraloría General del Departamento Norte De Santander | Universidad Francisco de Paula Santander | 360.142,3 | 7.919,0 | Con salvedades | Con deficiencias |
| Contraloría General del Departamento Norte De Santander | Universidad de Pamplona | 464.714,7 | 52.874,7 | Adversa o negativa | Con deficiencias |
| Contraloría General del Departamento Norte De Santander | Universidad Francisco de Paula Santander - Seccional Ocaña | 123.513,4 | 2.467,2 | Con salvedades | Con deficiencias |
| Contraloría General del Departamento Norte De Santander | Municipio de Ábrego | 98.576,7 | 2.496,0 | Con salvedades | Con deficiencias |

Continuación
Opiniones y conceptos de control interno nivel territorial
Por marco normativo y nivel de activos agregados
Vigencia 2022
Cifras en millones de pesos

Entidades de gobierno - Resolución 533 de 2015

| Contraloría Territorial | Entidad | Activos Diciembre 2022 | Incorrecciones | Opinión | Control interno financiero |
|---------------------------------------------------------|-----------------------------------------|------------------------------|----------------|--------------------|-------------------------------|
| Contraloría General del Departamento Norte De Santander | Municipio de Los Patios | 250.874,8 | 15.402,2 | Con salvedades | Con deficiencias |
| Contraloría General del Departamento Norte De Santander | Municipio de Tibú | 103.287,3 | 304,8 | Con salvedades | Con deficiencias |
| Contraloría General del Departamento Norte De Santander | Municipio de Pamplonita | 29.561,7 | 2.184,9 | Con salvedades | Eficiente |
| Contraloría General del Departamento Norte De Santander | Municipio de Sardinata | 68.440,6 | 2.974,2 | Con salvedades | Con deficiencias |
| Contraloría General del Departamento Norte De Santander | Municipio de Cácuta | 12.286,0 | 4.576,3 | Adversa o negativa | Con deficiencias |
| Contraloría General del Departamento Norte De Santander | Municipio de El Carmen | 54.737,1 | 54.737,1 | Con salvedades | Con deficiencias |
| Contraloría General del Departamento Norte De Santander | Municipio de Puerto Santander | 39.295,4 | 2.429,8 | Con salvedades | Con deficiencias |
| Contraloría General del Departamento Norte De Santander | Municipio de El Zulia | 57.603,9 | 2.037,4 | Con salvedades | Ineficiente |
| Contraloría General del Departamento Norte De Santander | Municipio de Villa del Rosario | 313.205,6 | 109.852,0 | Con salvedades | Con deficiencias |
| Contraloría General del Departamento Norte De Santander | Municipio de Ocaña | 99.159,8 | 18.398,5 | Adversa o negativa | Ineficiente |
| Contraloría General del Departamento Norte De Santander | Municipio de Bochalema | 19.429,8 | 203,6 | Con salvedades | Con deficiencias |
| Contraloría General del Departamento Norte De Santander | Municipio de Ragonvalia | 30.159,2 | 1.131,6 | Con salvedades | Con deficiencias |
| Contraloría General del Municipio de Manizales | Instituto de Valorización de Manzanales | 115.161,7 | 26,1 | Abstención | Con deficiencias |
| Contraloría General del Quindío | Departamento del Quindío | 1.368.282,3 | 2.309,9 | Sin salvedades | Con deficiencias |
| Contraloría General del Quindío | Universidad del Quindío | 227.006,6 | 6.002,6 | Con salvedades | Con deficiencias |
| Contraloría General del Quindío | Municipio de Calarcá | 366.844,5 | 19.885,7 | Adversa o negativa | Ineficiente |
| Contraloría General del Quindío | Municipio de Montenegro | 126.975,8 | 50.905,2 | Adversa o negativa | Ineficiente |
| Contraloría General del Quindío | Municipio de Filandia | 48.977,6 | 870,1 | Con salvedades | Con deficiencias |
| Contraloría General del Risaralda | Departamento de Risaralda | 2.736.898,6 | 28.608,3 | Con salvedades | Con deficiencias |
| Contraloría General del Risaralda | Municipio de Balboa - Risaralda | 62.370,7 | 1.636,5 | Abstención | Ineficiente |
| Contraloría General del Risaralda | Municipio de Santa Rosa de Cabal | 315.337,4 | 5.811,6 | Abstención | Con deficiencias |
| Contraloría General Departamento de Córdoba | Departamento de Córdoba | 2.987.369,2 | 1.086,2 | Sin salvedades | Con deficiencias |
| Contraloría General Departamento de Córdoba | Municipio de Tierralta | 186.715,8 | 1.800,0 | Sin salvedades | Con deficiencias |
| Contraloría General Departamento de Córdoba | Municipio de Santa Cruz de Lorica | 251.216,4 | 12.622,9 | Con salvedades | Con deficiencias |
| Contraloría General Departamento de Córdoba | Municipio de La Apartada | 88.194,7 | 3.535,4 | Con salvedades | Con deficiencias |

Continuación
Opiniones y conceptos de control interno nivel territorial
Por marco normativo y nivel de activos agregados
Vigencia 2022
Cifras en millones de pesos

Entidades de gobierno - Resolución 533 de 2015

| Contraloría Territorial | Entidad | Activos Diciembre 2022 | Incorrecciones | Opinión | Control interno financiero |
|---------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|----------------|----------------|-------------------------------|
| Contraloría General Departamento de Córdoba | Municipio de Planeta Rica | 336.141,5 | 4.822,8 | Con salvedades | Con deficiencias |
| Contraloría General Departamento de Córdoba | Municipio de Valencia | 305.030,4 | 20.211,1 | Con salvedades | Con deficiencias |
| Contraloría General Departamento de Córdoba | Municipio de Sahagún | 375.169,0 | 26.781,9 | Con salvedades | Con deficiencias |
| Contraloría General Departamento de Córdoba | Municipio de Cereté | 446.699,5 | 14.729,5 | Con salvedades | Ineficiente |
| Contraloría General Departamento de Córdoba | Municipio de Montelíbano | 605.484,9 | 35.613,6 | Con salvedades | Con deficiencias |
| Contraloría General Departamento de Córdoba | Municipio de Ayapel | 265.225,4 | 11.353,3 | Con salvedades | Ineficiente |
| Contraloría General Departamento de Córdoba | Municipio de Pueblo Nuevo | 196.371,0 | 16.269,8 | Con salvedades | Con deficiencias |
| Contraloría General Departamento de Córdoba | Municipio de San Antero | 205.401,0 | 8.869,7 | Con salvedades | Ineficiente |
| Contraloría General Departamento de Córdoba | Municipio de Puerto Escondido | 115.529,2 | 11.409,8 | Con salvedades | Con deficiencias |
| Contraloría General Departamento de Córdoba | Municipio de Puerto Libertador | 151.178,5 | 10.934,9 | Con salvedades | Con deficiencias |
| Contraloría General Departamento de Córdoba | Municipio de Chinú | 184.393,5 | 6.088,5 | Con salvedades | Con deficiencias |
| Contraloría General Departamento de Córdoba | Municipio de San Pelayo | 203.066,9 | 5.221,5 | Con salvedades | Con deficiencias |
| Contraloría General Departamento de Córdoba | Municipio de Ciénaga de Oro | 321.919,9 | 26.757,0 | Con salvedades | Con deficiencias |
| Contraloría General Departamento de Córdoba | Municipio de San José de Uré | 156.829,3 | 2.607,7 | Con salvedades | Con deficiencias |
| Contraloría General Departamento del Cesar | Municipio de Río de Oro | 88.816,4 | 363,7 | Sin salvedades | Eficiente |
| Contraloría General Departamento del Cesar | Municipio de Pailitas | 47.462,6 | 1.666,6 | Con salvedades | Con deficiencias |
| Contraloría General Departamento del Cesar | Municipio de La Paz (Robles) - Cesar | 156.549,5 | - | Sin salvedades | Eficiente |
| Contraloría General Departamento del Cesar | Municipio de San Diego | 133.134,5 | 3,0 | Sin salvedades | Eficiente |
| Contraloría Municipal de Armenia | Municipio de Armenia | 1.296.977,9 | 6.500,0 | Con salvedades | Con deficiencias |
| Contraloría Municipal de Barrancabermeja | Municipio de Barrancabermeja | 1.758.958,0 | - | Sin salvedades | Eficiente |
| Contraloría Municipal de Barrancabermeja | Inspección de Tránsito y Transporte de Barrancabermeja | 92.491,7 | - | Sin salvedades | Eficiente |
| Contraloría Municipal de Barrancabermeja | Empresa de Desarrollo Urbano y Vivienda de Interés Social de Barrancabermeja | 19.725,1 | - | Sin salvedades | Eficiente |

Continuación
Opiniones y conceptos de control interno nivel territorial
Por marco normativo y nivel de activos agregados
Vigencia 2022
Cifras en millones de pesos

Entidades de gobierno - Resolución 533 de 2015

| Contraloría Territorial | Entidad | Activos Diciembre 2022 | Incorrecciones | Opinión | Control interno financiero |
|----------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|----------------|--------------------|-------------------------------|
| Contraloría Municipal de Bello | Municipio de Bello | 2.872.954,1 | 11.940,6 | Sin salvedades | Eficiente |
| Contraloría Municipal de Bucaramanga | Municipio de Bucaramanga | 4.326.559,5 | 335.560,6 | Con salvedades | Con deficiencias |
| Contraloría Municipal de Bucaramanga | Dirección de Tránsito de Bucaramanga | 159.443,6 | 32.768,9 | Adversa o negativa | Ineficiente |
| Contraloría Municipal de Bucaramanga | Instituto de Vivienda Municipal de Bucaramanga | 15.451,8 | - | Sin salvedades | Con deficiencias |
| Contraloría Municipal de Cúcuta | Municipio de San José de Cúcuta | 9.474.647,8 | 21.402,8 | Sin salvedades | Eficiente |
| Contraloría Municipal de Cúcuta | Centro Tecnológico de Cúcuta | 5.269,3 | - | Adversa o negativa | Con deficiencias |
| Contraloría Municipal de Dosquebradas | Municipio de Dosquebradas | 804.078,8 | - | Sin salvedades | Eficiente |
| Contraloría Municipal de Dosquebradas | Cuerpo Oficial de Bomberos - Dosquebradas | 7.820,8 | - | Sin salvedades | Eficiente |
| Contraloría Municipal de Envigado | Municipio de Envigado | 2.234.072,2 | 2.336,7 | Sin salvedades | Eficiente |
| Contraloría Municipal de Envigado | Instituto de Deportes, Recreación y Aprovechamiento del Tiempo Libre Envigado | 24.352,1 | 4,3 | Sin salvedades | Eficiente |
| Contraloría Municipal de Envigado | Centro de Formación Integral para el Trabajo - Envigado | 3.077,8 | - | Sin salvedades | Eficiente |
| Contraloría Municipal de Envigado | Institución Universitaria de Envigado | 96.756,9 | 2.686,6 | Sin salvedades | Eficiente |
| Contraloría Municipal de Floridablanca | Municipio de Floridablanca | 1.062.390,7 | 1.469,6 | Sin salvedades | Eficiente |
| Contraloría Municipal de Girón | Municipio de Girón | 344.273,6 | 28,2 | Sin salvedades | Con deficiencias |
| Contraloría Municipal de Ibagué | Municipio de Ibagué | 2.551.243,2 | 301,4 | Abstención | Con deficiencias |
| Contraloría Municipal de Itagüí | Municipio de Itagüí | 2.885.174,0 | 351,9 | Sin salvedades | Eficiente |
| Contraloría Municipal de Itagüí | Instituto Municipal de Cultura, Recreación y Deporte de Itagüí | 4.047,0 | 18,9 | Sin salvedades | Eficiente |
| Contraloría Municipal de Montería | Municipio de Montería | 2.211.858,3 | - | Sin salvedades | Eficiente |
| Contraloría Municipal de Montería | Cuerpo de Bomberos Oficial de Montería | 7.165,6 | 6,8 | Sin salvedades | Eficiente |
| Contraloría Municipal de Neiva | Municipio de Neiva | 1.391.761,5 | 371.512,5 | Adversa o negativa | Con deficiencias |
| Contraloría Municipal de Palmira | Municipio de Palmira | 2.686.441,6 | 47,9 | Sin salvedades | Con deficiencias |
| Contraloría Municipal de Pasto | Municipio de San Juan de Pasto | 1.342.545,3 | 31.548,8 | Sin salvedades | Eficiente |
| Contraloría Municipal de Pereira | Municipio de Pereira | 2.928.410,7 | 1.880.315,1 | Adversa o negativa | Con deficiencias |
| Contraloría Municipal de Pereira | Instituto de Movilidad de Pereira | 25.172,8 | - | Sin salvedades | Eficiente |
| Contraloría Municipal de Popayán | Municipio de Popayán | 1.438.737,7 | 24.647,2 | Con salvedades | Con deficiencias |
| Contraloría Municipal de Rionegro | Municipio de Rionegro - Antioquia | 2.714.837,4 | 26.599,1 | Con salvedades | Con deficiencias |
| Contraloría Municipal de Sincelejo | Municipio de Sincelejo | 669.810,9 | - | Sin salvedades | Eficiente |
| Contraloría Municipal de Sincelejo | Fondo Municipal de Vivienda de Interés Social y Reforma Urbana de Sincelejo | 16.737,5 | 10,8 | Sin salvedades | Eficiente |

Continuación
Opiniones y conceptos de control interno nivel territorial
Por marco normativo y nivel de activos agregados
Vigencia 2022
Cifras en millones de pesos

Entidades de gobierno - Resolución 533 de 2015

| Contraloría Territorial | Entidad | Activos Diciembre 2022 | Incorrecciones | Opinión | Control interno financiero |
|----------------------------------------|------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------|--------------------|---------------------------------------|
| Contraloría Municipal de Tunja | Municipio de Tunja | 749.174,7 | 2.374,3 | Sin salvedades | Con deficiencias |
| Contraloría Municipal de Valledupar | Municipio de Valledupar | 1.703.522,5 | 178,3 | Con salvedades | Con deficiencias |
| Contraloría Municipal de Valledupar | Fondo de Vivienda de Interés Social y Reforma Urbana | 15.184,4 | - | Abstención | Eficiente |
| Contraloría Municipal de Valledupar | Instituto de Deporte, Recreación Y Actividad Física | 32.573,7 | - | Sin salvedades | Eficiente |
| Contraloría Municipal de Villavicencio | Municipio de Villavicencio | 2.162.650,3 | 1.455.821,7 | Adversa o negativa | Con deficiencias |
| Contraloría Municipal de Yumbo | Municipio de Yumbo | 2.671.480,8 | 3.735,5 | Sin salvedades | Con deficiencias |
| Totales | | 434.084.010,9 | 12.793.099,2 | | |

Continuación
Opiniones y conceptos de control interno nivel territorial
Por marco normativo y nivel de activos agregados
Vigencia 2022
Cifras en millones de pesos

Entidades en liquidación - Resolución 461 de 2017 y otras

| Contraloría Territorial | Entidad | Activos Diciembre 2022 | Incorrecciones | Opinión | Control interno financiero |
|----------------------------------|----------------------------------------------------|------------------------------|----------------|----------------|-------------------------------|
| Contraloría General de Santander | Fertilizantes Colombianos S.A. - En Liquidación | 92.913,1 | 18.032,3 | Con salvedades | Con deficiencias |

Continuación
Opiniones y conceptos de control interno nivel territorial
Por marco normativo y nivel de activos agregados
Vigencia 2022

Puntos de control auditados de Bogotá D.C

| Punto de control | Opinión | Control interno financiero |
|--------------------------------------------------------------------------|--------------------|----------------------------|
| Departamento Administrativo de la Defensoría del Espacio Público – DADEP | Sin salvedades | Eficiente |
| Fondo de Desarrollo Local de Antonio Nariño | Adversa o negativa | Ineficiente |
| Fondo de Desarrollo Local de Chapinero | Sin salvedades | Eficiente |
| Fondo de Desarrollo Local de Ciudad Bolívar | Sin salvedades | Eficiente |
| Fondo de Desarrollo Local de Engativá | Con salvedades | Con deficiencias |
| Fondo de Desarrollo Local de Fontibón | Adversa o negativa | Ineficiente |
| Fondo de Desarrollo Local de Kennedy | Con salvedades | Con deficiencias |
| Fondo de Desarrollo Local de La Candelaria | Abstención | Con deficiencias |
| Fondo de Desarrollo Local de Los Mártires | Con salvedades | Eficiente |
| Fondo de Desarrollo Local de Puente Aranda | Sin salvedades | Eficiente |
| Fondo de Desarrollo Local de Rafael Uribe | Con salvedades | Eficiente |
| Fondo de Desarrollo Local de San Cristóbal | Con salvedades | Con deficiencias |
| Fondo de Desarrollo Local de Santa Fe | Sin salvedades | Eficiente |
| Fondo de Desarrollo Local de Suba | Abstención | Con deficiencias |
| Fondo de Desarrollo Local de Sumapaz | Adversa o negativa | Eficiente |
| Fondo de Desarrollo Local de Teusaquillo | Sin salvedades | Eficiente |
| Fondo de Desarrollo Local de Tunjuelito | Sin salvedades | Eficiente |
| Fondo de Desarrollo Local de Usaquén | Sin salvedades | Eficiente |
| Fondo de Desarrollo Local de Usme | Abstención | Con deficiencias |
| Secretaría de Educación del Distrito | Abstención | Eficiente |
| Secretaría de Seguridad Convivencia y Justicia | Sin salvedades | Con deficiencias |
| Secretaría Distrital de Ambiente | Sin salvedades | Eficiente |
| Secretaría Distrital de Desarrollo Económico | Abstención | Ineficiente |
| Secretaría Distrital de Gobierno | Sin salvedades | Eficiente |
| Secretaría Distrital de Hacienda | Sin salvedades | Eficiente |
| Secretaría Distrital de Integración Social | Sin salvedades | Eficiente |
| Secretaría Distrital de la Mujer | Con salvedades | Con deficiencias |
| Secretaría Distrital de Movilidad | Sin salvedades | Eficiente |
| Secretaría Distrital de Salud | Con salvedades | Eficiente |
| Secretaría Distrital del Hábitat | Con salvedades | Con deficiencias |
| Secretaría Jurídica Distrital | Abstención | Eficiente |
| Sistema Integrado de Transporte Público- SITP | Abstención | Ineficiente |

Anexo VI
Hallazgos del proceso
de consolidación

Resultado de las pruebas de auditoría financiera realizadas al proceso de consolidación de la información contable del sector público durante la vigencia 2022, se identificaron las siguientes observaciones que se comunicaron a la CGN mediante Sigedoc 2023EE0084779 del 26 de mayo de 2023. Posteriormente, se recibió respuesta por parte de la CGN mediante comunicación con consecutivo 20231000015361 del 05 de junio de 2023, lo que llevó a realizar un análisis y obtener los siguientes resultados:

5.1. Reportes extemporáneos sin previa solicitud ni autorización de la información contable pública del cuarto trimestre de 2022.

Observación CGR: Se evidenció que 1.937 entidades contables públicas de 3.889 consolidadas en el sector público, reportaron extemporáneamente después de la fecha límite, 15 de febrero, establecida en la Resolución 706 de 2016, sin la autorización previa por parte de la CGN.

De forma similar, 6 entidades que fueron incluidas en la Resolución de prórroga 038 del 15 de febrero de 2023 reportaron extemporáneo.

| Observación | Novedad | Número de entidades | Activos en millones | % en activos agregados | % en número de entidades |
|------------------------------------------------|----------------|---------------------|---------------------------|------------------------|--------------------------|
| Incumplió plazo Resolución 706 de 2016 | Con reintentos | 1.584 | \$ 718.140.852,9 | 29,06% | 40,74% |
| | Sin reintentos | 353 | \$ 14.902.130,9 | 0,60% | 9,08% |
| Incumplió plazo Resolución 038 15 febrero 2023 | Con reintentos | 5 | \$ 308.919.675,3 | 12,50% | 0,13% |
| | Sin reintentos | 1 | \$ 7.706.928,6 | 0,31% | 0,03% |
| Total | | 1.943 | \$ 1.049.669.587,8 | 42,48% | 49,97% |

A continuación, se presentan algunos ejemplos:

- Mediante la Resolución 038 del 15 de febrero de 2023, la CGN concedió a Ecopetrol prorrogar el plazo para la presentación de la información financiera a través del CHIP hasta el 05 de marzo de 2023. Sin embargo, realizó el último envío el 20 de marzo de 2023 (15 días después) y otras 12 entidades, pero de nivel territorial reportaron el mismo día sin autorización (33 días después):

| Entidad | Activos 31 de diciembre de 2022 en millones |
|-------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
| Ecopetrol S.A. | \$ 227.296.616,6 |
| Girardota | \$ 382.357,3 |
| Aipe | \$ 285.365,5 |
| Yaguará | \$ 158.012,3 |
| Santa Rosa Norte | \$ 67.402,1 |
| Peque | \$ 62.964,1 |
| E.S.E. Hospital San Rafael - Leticia | \$ 57.097,3 |
| Ragonvalia | \$ 30.159,2 |
| E.S.E. Hospital Local - Montelíbano | \$ 24.702,2 |
| E.S.E. Camu - Chima | \$ 1.643,7 |
| E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Ebéjico | \$ 1.170,3 |
| E.S.P. Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Saladoblanco S.A. | \$ 710,5 |
| Instituto Municipal de Recreación y Deportes de Clemencia | \$ 91,0 |

- Ministerio de Hacienda reportó extemporáneamente el 23 de marzo de 2023 incumpliendo el plazo de la Resolución 38 de 2023, en 8 días. Esta entidad solicitó apertura de la plataforma CHIP el mismo 23 de marzo, sin embargo, no se evidenció soporte de la autorización por parte de la CGN.

Adicionalmente, nueve entidades (seis de nivel territorial y tres del nivel nacional) reportaron incluso después de la fecha de consolidación y esta información fue aceptada por la CGN:

| Razón Social | Fecha recepción último envío |
|-------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|
| E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá | 26-abr-23 10:09:02 |
| Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A. | 25-abr-23 17:25:09 |
| Acueducto y Alcantarillado de Popayán S.A. | 28-abr-23 12:48:35 |
| E.S.P. Occidente limpio S.A.S | 26-abr-23 08:31:13 |
| E.S.P. Aguas del Magdalena S.A. | 25-abr-23 17:13:14 |
| E.S.P. de Tarso S.A. | 26-abr-23 11:06:57 |
| Patrimonio Autónomo Fondo de Prestaciones Sociales del Magisterio - Cesantías | 31-mar-23 08:57:01 |
| Patrimonio Autónomo Fondo de Prestaciones Sociales del Magisterio - Pensión | 30-mar-23 16:03:59 |
| Patrimonio Autónomo Fondo de Prestaciones Sociales del Magisterio - Salud | 30-mar-23 15:45:25 |

Lo anterior confirmó que la plataforma se mantiene abierta para todo el universo de entidades hasta la fecha de corte para la consolidación definitiva, incumpliendo el procedimiento administrativo de autorización por medio de Resolución o respuestas a solicitudes de prórroga.

De igual forma se evidenció que las políticas para establecer plazos y efectuar autorizaciones excepcionales dependiendo de condiciones para asignar prórrogas, no cuenta con procesos y controles en los sistemas de información parte de la plataforma CHIP para garantizar su cumplimiento, o no se aplican dichos procesos y controles a pesar de existir la funcionalidad que es usada también por categorías de información de otros usuarios estratégicos.

Respuesta de la Contaduría General de la Nación Comunicación CGN:

Para garantizar la cobertura en la consolidación de los Estados Financieros de los diferentes niveles, el Sistema CHIP permanece abierto hasta el día anterior al proceso de consolidación, aclarando que las entidades que reportan después de la fecha límite contemplada en la normatividad vigente, quedarán en estado "Extemporáneo" y tendrán que asumir las posibles consecuencias administrativas o sancionatorias por parte de las entidades de vigilancia y control, si ellas lo consideran pertinente.

Ahora bien, según lo establecido en el Artículo 16 de la Resolución 706 de 2016, el plazo límite para el reporte de la Categoría de Información Contable Pública Convergencia (ICPC), para el cuarto trimestre de 2022, fue el día 15 de febrero; así las cosas, el día 16 de febrero de 2023, en el sistema CHIP, se evidenció que un total de 628 entidades contables públicas (ECP) se encontraban sin reporte, de las cuales, 23 ECP contaban con autorización de prórroga por parte de la Contaduría General de la Nación (CGN), con lo cual, 605 ECP efectuaron el reporte de manera extemporánea, y 27 ECP no lo hicieron, quedando en condición de omisas.

Por otra parte, el Artículo 37 de la Resolución 706 de 2016, contempla que "Si la entidad pública requiere modificar la información reportada a la Contaduría General de la Nación, podrá enviar nuevamente la categoría de información ajustada sin previa autorización antes del cierre del sistema CHIP." Así las cosas, una modificación y nuevo envío de información por parte de una ECP que reportó de manera oportuna, no es considerado extemporáneo ni requiere autorización de la CGN antes del cierre.

Por lo anterior se precisa que el número de ECP con reporte extemporáneo, es decir, después de la fecha límite del 15 de febrero establecida en la Resolución 706 de 2016, es de 605, y no de 1937. El reporte posterior a la fecha de consolidación de las seis ECP de nivel territorial, se fundamenta en lo establecido en el artículo 36 de la Resolución 706 de 2016, el cual establece que, para las empresas sujetas al ámbito de aplicación del Régimen de Contabilidad Pública, estas deberán remitir la información financiera con fecha de corte 31 de diciembre, con independencia de que requiera ser aprobada por el órgano corporativo que corresponda, sin perjuicio de presentar nuevamente la información a la CGN, una vez sea aprobada y en aquellos casos que sea modificada a solicitud de los órganos corporativos correspondientes.

No obstante, la información retransmitida por las ECP, con posterioridad a la fecha de cierre definitivo, no se tuvo en cuenta en la consolidación de los Estados Financieros de los diferentes niveles de la vigencia 2022, por cuanto, el sistema CHIP se cerró definitivamente el día 22 de marzo de 2023.

Es preciso aclarar que, en cada una de las situaciones descritas, de ninguna manera se afectó la calidad de la información presentada, ni la razonabilidad de los Estados Financieros Consolidados, dado que las modificaciones no fueron materiales.

En cuanto al reporte del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, se precisa que atendiendo la prórroga autorizada por la CGN mediante Resolución 038 de 2023, este realizó envío el 15 de marzo. Posteriormente mediante correo el Ministerio solicitó apertura argumentando un error en el reporte de operaciones recíprocas, el cual fue autorizado telefónicamente el 23 de marzo, considerando la materialidad de la partida. La retransmisión de información fue realizada en la misma fecha, luego de aperturar el sistema CHIP específicamente para este proceso.

La CGN efectúa controles al reporte de la información de la categoría de información contable pública – convergencia. Evidencia de estos es la clasificación documentada de reportes como “oportunos, extemporáneos y omisos” para las entidades que deben reportar la categoría, de conformidad con lo señalado en la Resolución 706 de 2016. También pueden ser evidenciados mediante la generación del certificado de reporte de la categoría contable pública - convergencia de cada una de las ECP obligadas al reporte, en la página web del CHIP

en la sección “certificación en línea”; adicionalmente, esta clasificación permite controlar, garantizar y gestionar la mayor cobertura en la consolidación de los Estados Financieros de los diferentes niveles.

Análisis de la respuesta por la CGR:

Una vez leída la respuesta a la observación sobre reportes extemporáneos, la CGR concluyó que:

- 1) El Artículo 16 de la Resolución 706 de 2016 estableció un plazo de rendición al 15 de febrero para el caso de reporte del cuarto trimestre, el cual debe analizarse en conjunto con los artículos 36 y 37 de dicha Resolución. Por lo tanto, de la visualización inicial de entidades que transmitieron información extemporáneamente según el sistema, con un conteo de 1.937 entidades de las 3.889 que fueron consolidadas, se aceptaron las consideraciones normativas de la Contaduría cuando argumentó que, según el Art. 37 de la Resolución 706, las entidades podían reenviar y modificar la información las veces que se requiriera, siempre y cuando existiera un primer envío anterior al 15 de febrero. Esto llevó al dato de 605 entidades públicas que fueron extemporáneas.
- 2) La CGR acepta la respuesta de la CGN frente al uso de la información del Ministerio de Hacienda posterior al cierre definitivo de la plataforma, debido a que se argumentó un error en el reporte de operaciones recíprocas y autorización de prórroga por alta materialidad en la partida que afectaba el proceso de consolidación.
- 3) Adicional a lo anterior y después de analizar el manejo que se le dio a la Resolución 706 de 2016 y los controles actuales en la plataforma CHIP, se hace la observación respecto de la no existencia en el sistema de un log de auditoría que ilustre los cambios realizados entre transmisiones, lo que generó falta de claridad en si la información mostrada por una ECP es razonable y si los cambios fueron producto de inconvenientes técnicos, errores humanos o ajustes derivados de decisiones administrativas. Por lo tanto, queda pendiente una complementación del Art. 37 de la Resolución 706 de 2016 para establecer las condiciones en las que una entidad puede hacer una modificación plenamente sustentada y no acostumbrar a las ECP a hacer múltiples envíos que no garanticen la realidad económica de la entidad.

Con base en los argumentos expuestos anteriormente, la CGR concluyó incorrección de circunstancia debido a que existe debilidad de control por parte de la CGN frente a la información enviada por las ECP para el proceso de consolidación.

5.2 Entidades activas que no registran movimientos contables en CHIP y no reportan notas a los estados financieros.

Observación CGR: Se evidenciaron entidades que no presentaron notas a los estados financieros, contraviniendo lo establecido en la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN, especialmente lo relacionado en el parágrafo 3 del artículo 4 que menciona "El juego completo de estados financieros que incluyen las notas que las entidades presentan a la Contaduría General de la Nación en archivo PDF con corte al cierre de la vigencia, deberán ser presentados a más tardar el día 28 de febrero del año siguiente al del período contable a reportar".

Tampoco reflejaron movimientos débitos o créditos durante los trimestres de 2022, lo que generó incertidumbre en cuanto a la continuidad del negocio, ya que debieron desarrollar sus funciones para las que fueron creadas en cumplimiento de su misión institucional. Es necesario resaltar el considerando de la Resolución 193 de 2020 que expresa "Que como producto de las mejoras que conlleva el proceso de consolidación de la información contable pública, originadas en la revisión interna de la CGN y en retroalimentación de los usuarios de la información, se requiere implementar mecanismos para garantizar el cumplimiento con las revelaciones mínimas requeridas por cada marco normativo en las notas a los estados financieros que presentan las entidades públicas y que de acuerdo con lo establecido por la CGN, deben transmitir información a través del Sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública (CHIP) al cierre de la vigencia contable". A continuación, los casos identificados:

- E.S.P. GESEP S.C.A (empresa no cotizante con código 923271522);
- E.S.P. Empresa de Servicios de San Marcos (empresa no cotizante con código 230170708);
- E.S.E. Camu – Chima (empresa no cotizante con código 261423168)

Respuesta de la Contaduría General de la Nación Comunicación CGN:
En el desarrollo de las actividades propias de la gestión sobre el reporte de la Categoría ICPC, la CGN verifica el cumplimiento del

envío satisfactorio de los Estados Financieros y las Notas de cada vigencia, tomando como base lo establecido en el Marco Normativo que corresponde aplicar a cada ECP y los parámetros establecidos en la Resolución 193 de 2020. Adicionalmente, durante el transcurso de cada vigencia se realizan evaluaciones a la información reportada por las ECP, con el fin de verificar la consistencia de la misma. En cuanto a las ECP específicamente mencionadas, es preciso señalar las situaciones particulares que se identificaron como resultado de la gestión:

- **E.S.P. GESEP S.C.A**

La empresa E.S.P. GESEP, con código CHIP 923271522, fue requerida por inconsistencias en la presentación de sus estados financieros para la vigencia 2021. Adicionalmente, durante la vigencia 2022, se formularon requerimientos por la nula variación de las cifras reportadas para el primer y segundo trimestre de 2022, requerimientos a los cuales la empresa dio respuesta argumentando que: “la empresa GESEP SCA E.S.P., se encuentra inactiva desde el año 2019, fecha desde el cual no desarrolla actividades comerciales que generen ingresos ni ejecuta gastos operativos. Desde el periodo de enero de 2019, la empresa ha tenido una mínima actividad por operaciones de cartera y cuentas por pagar, las cuales se han reportado en los informes trimestrales correspondientes en el portal CHIP(...)”. Como respuesta a lo anterior, la CGN indicó el proceso a seguir para la solicitud de la inactivación del código CHIP. Sin embargo, a la fecha, no se ha recibido la documentación de la empresa para proceder a la inactivación de código por parte de la CGN.

- **E.S.P. Empresa de Servicios de San Marcos**

La empresa de servicios de San Marcos, con código CHIP 261423168, fue requerida por inconsistencias en la presentación de sus estados financieros para las vigencias 2020 y 2022. Como parte del proceso de gestión mediante el Sistema de Evaluación Institucional, SEI, se formularon observaciones por deficiencias en la información para el cuarto trimestre de 2020 y para el primer trimestre de 2021. Adicionalmente, se formularon requerimientos por la nula variación de las cifras reportadas para el primer y segundo trimestre de 2022, requerimientos a los cuales la empresa dio respuesta argumentando que: “la empresa se encuentra prácticamente inactiva y lo poco que se mueve es a través del Municipio de San Marcos. Solo tenemos (sic) 2 funcionarias, la secretaria y mi persona y es el municipio quien asume los gastos de salarios y todo lo relacionado”. La CGN brindó

asesoría telefónica a la empresa para que solicitara la inactivación del código CHIP, sin recibir respuesta de la ECP. Se formuló un nuevo requerimiento sobre la información reportada para el cuarto trimestre de 2022 y primer trimestre de 2023.

- **E.S.E. Camu – Chima**

La empresa E.S.E. Camu – Chima con código CHIP 230170708, fue requerida por omisión en la presentación de sus estados financieros para las vigencias 2021 y 2022. Como parte del proceso de gestión mediante el SEI, se formularon requerimientos por deficiencias en la información reportada para el tercer trimestre de 2020, primer trimestre de 2021 y segundo trimestre de 2022, específicamente con relación a la depreciación de propiedad planta y equipo. Se brindó asesoría telefónica a la empresa para la revisión y el ajuste correspondiente de estas partidas sin obtener respuesta favorable por parte de la ECP.

En cumplimiento de la norma vigente, el Sistema CHIP está configurado para que las entidades puedan hacer el reporte del formato PDF con los Estados Financieros y sus notas explicativas hasta el 28 de febrero de forma independiente a los formularios de Saldos y movimientos y Operaciones Recíprocas que conforman la categoría Información Contable Pública Convergencia. Sin embargo, el Sistema tiene un control para que no permita el reporte PDF de forma independiente, hasta tanto no estén cargados previamente los otros dos formularios de la Categoría, es decir, Saldos y Movimientos y Operaciones Recíprocas. Igualmente, cuando el reporte de la Categoría se hace después del 28 de febrero de forma extemporánea, se deben enviar conjuntamente los tres formularios, sin la posibilidad de reportarlos por separado.

Igualmente, es preciso indicar que, mediante las Resoluciones 441 de 2019, 706 de 2016 y 193 de 2020, la CGN ha establecido las instrucciones para la elaboración de notas a los estados financieros y la estructura uniforme de las mismas, poniendo a disposición de las entidades los anexos de apoyo en formato Excel. Adicionalmente, desde la Subcontaduría de Centralización de la Información se adelantan actividades de gestión para orientar y requerir a las ECP, en el cumplimiento de la normativa expedida, como se describió anteriormente para los casos referidos.

Análisis de la respuesta por la CGR:

Tal como lo enunció la CGN, se encontraron entidades que mostraban en los reportes trimestrales por más de cinco años consecutivos, inactividad financiera y de gestión, en donde lo poco que se ejecutaba era a través del Municipio correspondiente. Desde ese momento, no ejecutaban actividades comerciales que generaran ingresos ni ejecutaban gastos operativos, en sus reportes se vislumbraba la ejecución de actividades de reclasificaciones y registros periódicos en ceros o de mínima cuantía, en donde el municipio asumía los gastos de salarios y todo lo relacionado.

Conclusión:

A pesar de la asesoría y el acompañamiento virtual que la CGN brindó a las entidades que reflejaron inactividad financiera y de gestión en los reportes trimestrales al 31 de diciembre, la comisión de auditoría de la CGR no pudo obtener evidencia con respecto a la consistencia y realidad financiera de los valores consolidados de estas entidades inactivas, así: en el sector Territorial en activos por \$9.653,8 millones, en pasivos por \$6.705,0 millones, en ingresos por \$1.256,8 millones y en gastos por \$666,5 millones; en el Sector Nacional en activos por \$447,9 millones, en pasivos por \$456,7 millones, en ingresos por \$0,2 millones y en gastos por \$0,2 millones; por cuanto estos reportes se realizaron como actividad adicional o dependían del municipio, en cumplimiento del requerimiento formulado por la CGN.

| Código | Entidad | Activos | Pasivos | Ingresos | Gastos | Fecha desde la cual no registra movimiento |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------|---------------|-------------|-------------|--------------------------------------------|
| 923271522 | E.S.P. GESEP S.C.A. | 174.313.747 | 301.408.162 | 5.000 | 5000,00 | II T 2022 |
| 230170708 | E.S.P. Empresa de Servicios de San Marcos | 5.820.512.914 | 530.436.407 | 641.234.333 | 50.959.658 | IV T 2022 |
| 261423168 | E.S.E. Camu - Chima | 1.643.721.253 | 2.305.536.088 | 615.500.129 | 615.500.129 | III T 2022 |
| 923272847 | Instituto de Tránsito y Transporte de Campoalegre | 25.023.950 | 83.335 | 2 | 2,00 | II T 2021 |
| 230773001 | Empresas de Obras Sanitarias de Ibagué S.A. - En Liquid. | 2.500 | | 400 | 400 | I T 2021 |
| 231176001 | Caligen Ltda. | 521.346 | 107.870 | 1.784 | 1.784 | III T 2018 |
| 266750001 - Caja de Vivienda Popular de Villavicencio - En Liquidación | | 671315589.00 | 1.153.361.000 | 16.300 | 16.300 | II T 2018 |
| 923272135 - E.S.P. Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios Aguas Y Aseo de Fredonia S.A. - En Liquidación | | 53.325.093 | 379.822.367 | 2 | 2 | III T 2022 |
| 266750001 - Caja de Vivienda Popular de Villavicencio - En Liquidación | | 671.315.589 | 1.153.361.000 | 16.300 | 16.300 | IV T 2018 |
| 923272466 - PA E.S.E. Hospital Universitario de Barranquilla - En Liquidación | | - | 55.108.839 | - | - | I T 2018 |
| 923272679 - E.S.P. Central Hidroeléctrica la Cascada de Granada S.A.S. | | 103.833.229 | 79.913.860 | 1.657 | 1.657 | II T 2022 |
| 923272893 - E. S. P. del Guainía Escalar S.A.S. | | 1.161.200.779 | 745.876.120 | 15 | 15 | Sin ejecución de ingresos en 2022 |

5.3 Incremento significativo de los saldos por conciliar

Observación CGR: Al realizar el respectivo análisis a los saldos por conciliar, para cada uno de los sectores se encontró un aumento respecto con los presentados del año inmediatamente anterior (2021) de la siguiente manera:

Sector Nacional:

Para este sector en la vigencia 2022 los saldos por conciliar ascendieron a \$123,9 billones y \$ 27,7 billones sin incluir los saldos originados en el método de medición en inversiones y aplicación del método de participación patrimonial. Se observó un incremento del 60,3%, \$46,6 billones respecto a 2021 cuando eran por \$77,3 billones y del 87.6% sin incluir saldos por conciliar de inversiones, con un aumento de \$12,9 billones como se evidencia a continuación:

Evolución saldos por conciliarNivel Nacional
Cifras en billones de pesos

| | 2021 | 2022 | Variación 2022-2021 | |
|---------------|-------------|--------------|------------------------|---------------|
| | | | Valor | % |
| Activos | 33,3 | 58,0 | 24,7 | 74,2% |
| Pasivos | 6,2 | 10,7 | 4,6 | 73,9% |
| Patrimonio | 34,7 | 52,2 | 17,5 | 50,3% |
| Ingresos | 1,1 | 1,6 | 0,5 | 43,8% |
| Gastos | 2,0 | 1,4 | -0,6 | -31,2% |
| Total | 77,3 | 123,9 | 46,6 | 60,3% |

Fuente: Información CGN, Cálculos CGR

Evolución saldos por conciliar 2017 - 2022
Sin saldos por método de participación de inversionesNivel Nacional
Cifras en billones de pesos

| | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | Variación 2022-2021 | |
|--------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|------------------------|--------------|
| | | | | | | | Valor | % |
| Activos | 6,5 | 12,5 | 12,9 | 13,1 | 5,5 | 14,0 | 8,5 | 155,8% |
| Pasivos | 3,6 | 2,9 | 4,4 | 4,4 | 6,2 | 10,7 | 4,5 | 73,8% |
| Ingresos | 4,0 | 3,9 | 6,0 | 1,1 | 1,1 | 1,6 | 0,5 | 44,0% |
| Gastos | 4,3 | 2,2 | 5,8 | 1,1 | 2,0 | 1,4 | -0,6 | -31,1% |
| Total | 18,4 | 21,5 | 29,1 | 19,6 | 14,8 | 27,7 | 12,9 | 87,6% |

Fuente: Información CGN, Cálculos CGR

Al respecto, se observó que tienen su origen de las siguientes circunstancias:

Saldos por conciliar según su origen nivel nacional
Vigencia 2022
 Cifras en millones de pesos

| Origen de la diferencia | Partida conciliatoria | % |
|---------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|-------------|
| Diferencia eliminada vía proceso de consolidación | 3.703.854,29 | 3% |
| Por aplicación de diferentes marcos normativos | 184.233,55 | 0% |
| Por criterio contable y normatividad vigente | 53.206,38 | 0% |
| Por el método de medición en inversiones y/o por el resultado del ejercicio | 52.622.216,82 | 42% |
| Por el momento del devengo o causación | 22.171.578,88 | 18% |
| Por inconsistencia en reporte y registros contables | 1.598.696,97 | 1% |
| Pérdida y/o Utilidad por el método de participación patrimonial - Regla 93 y 94 | 43.562.752,64 | 35% |
| Total saldos por conciliar Nación | 123.896.539,54 | 100% |
| (-) SXC Método de medición de inversiones en Activo | -469.329,33 | |
| (-) SXC Método de medición de inversiones en Patrimonio | -52.152.887,49 | |
| (-) SXC Método de participación patrimonial regla 93 y 94 | -43.562.752,64 | |
| Total sin SXC Inversiones | 27.711.570,08 | 22% |

Fuente: Información CGN, Cálculos CGR

Sector territorial:

Para este sector, los saldos por conciliar ascendieron a \$31,0 billones, y a \$10,0 billones sin incluir los saldos originados en el método de medición en inversiones y aplicación del método de participación patrimonial. Respecto a 2021, se dio un aumento de \$4,5 billones (16,8%) y del 11,2% sin incluir saldos por conciliar de inversiones, con un incremento de \$1,0 billón como se evidencia a continuación:

Evolución saldos por conciliar
Sector territorial
Cifras en billones de pesos

| | 2021 | 2022 | Variación 2022-2021 | |
|---------------|-------------|--------------|------------------------|---------------|
| | | | Valor | % |
| Activos | 33,3 | 58,0 | 24,7 | 74,2% |
| Pasivos | 6,2 | 10,7 | 4,6 | 73,9% |
| Patrimonio | 34,7 | 52,2 | 17,5 | 50,3% |
| Ingresos | 1,1 | 1,6 | 0,5 | 43,8% |
| Gastos | 2,0 | 1,4 | -0,6 | -31,2% |
| Total | 77,3 | 123,9 | 46,6 | 60,3% |

Fuente: Información CGN, Cálculos CGR

Evolución saldos por conciliar
Sin saldos por método de participación de inversiones
Sector territorial
Cifras en billones de pesos

| | 2021 | 2022 | Variación 2022-2021 | |
|--------------|------------|-------------|------------------------|--------------|
| | | | Valor | % |
| Activos | 2,3 | 2,6 | 0,3 | 14,5% |
| Pasivos | 2,2 | 2,7 | 0,5 | 23,0% |
| Ingresos | 2,8 | 2,8 | 0,01 | 0,3% |
| Gastos | 1,8 | 1,9 | 0,2 | 9,5% |
| Total | 9,0 | 10,0 | 1,0 | 11,2% |

Fuente: Información CGN, Cálculos CGR

Sector público:

Para este sector, los saldos por conciliar ascendieron a \$174,4 billones, y \$56,3 billones sin incluir los saldos originados en el método de medición en inversiones y aplicación del método de participación patrimonial. Respecto a 2021 se presentó un incremento de \$48,1 billones (38,0%), como se evidencia a continuación:

**Evolución saldos por conciliar
Sector público**
Cifras en billones de pesos

| | 2021 | 2022 | Variación 2022-2021 | |
|--------------|--------------|--------------|------------------------|--------------|
| | | | Valor | % |
| Activos | 49,0 | 75,2 | 26,2 | 53,4% |
| Pasivos | 14,8 | 18,4 | 3,5 | 23,9% |
| Patrimonio | 45,1 | 64,2 | 19,1 | 42,4% |
| Ingresos | 9,5 | 9,9 | 0,4 | 4,4% |
| Gastos | 8,0 | 6,7 | -1,2 | -15,4% |
| Total | 126,4 | 174,4 | 48,1 | 38,0% |

Fuente: Información CGN, Cálculos CGR

| | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | Variación 2022-2021 | |
|--------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|---------------------|--------------|
| | | | | | | | Valor | % |
| Activos | 15,4 | 19,8 | 21,0 | 19,0 | 12,6 | 21,3 | 8,7 | 69,1% |
| Pasivos | 15,0 | 11,6 | 11,9 | 10,9 | 14,8 | 18,4 | 3,5 | 23,9% |
| Ingresos | 12,9 | 16,3 | 16,9 | 8,5 | 9,5 | 9,9 | 0,4 | 4,4% |
| Gastos | 27,5 | 12,2 | 14,6 | 6,6 | 8,0 | 6,7 | -1,2 | -15,4% |
| Total | 70,8 | 59,9 | 64,4 | 44,9 | 44,9 | 56,3 | 11,4 | 25,5% |

Así mismo, respecto a los saldos por conciliar por origen se tiene lo siguiente:

Saldos por conciliar según su origen nivel nacional
Vigencia 2022
Cifras en millones de pesos

| Origen de la diferencia | Partida conciliatoria | % |
|---------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|-------------|
| Diferencia eliminada vía proceso de consolidación | 9.203.342,00 | 5% |
| Por aplicación de diferentes marcos normativos | 256.081,24 | 0% |
| Por criterio contable y normatividad vigente | 592.307,39 | 0% |
| Por el método de medición en inversiones y/o por el resultado del ejercicio | 67.078.078,55 | 38% |
| Por el momento del devengo o causación | 34.910.677,54 | 20% |
| Por inconsistencia en reporte y registros contables | 11.372.460,19 | 7% |
| Pérdida y/o Utilidad por el método de participación patrimonial - Regla 93 y 94 | 51.016.294,34 | 29% |
| Total saldos por conciliar Sector Público | 174.429.241,26 | 100% |
| (-) SXC Método de medición de inversiones en Activo | -2.903.984,16 | |
| (-) SXC Método de medición de inversiones en Patrimonio | -64.174.094,39 | |
| (-) SXC Método de participación patrimonial regla 93 y 94 | -51.016.294,34 | |
| Total sin SXC Inversiones | 56.334.868,37 | 32% |

Fuente: Información CGN, Cálculos CGR

Como se mencionó, los saldos por conciliar en el sector nación registraron un incremento del 60,3%, con un total de 3.988 partidas conciliatorias entre todos los orígenes de diferencia. Asimismo, para el sector territorial los saldos aumentaron 16,8%, con 22.669 partidas conciliatorias y para el sector público el crecimiento se dio en el 38%, con 70.746 partidas conciliatorias.

En el manual funcional del proceso de consolidación, código CON01-MAN01-Versión 15 Pág. 92, se entiende que los únicos saldos de operaciones recíprocas que deben ser conciliados por las entidades y que son objeto de requerimiento por parte de la CGN, son los de origen por inconsistencia en reporte y registros contables.

Sin embargo, no se puede desconocer que los saldos por conciliar no pueden verse solo desde el punto de vista de un origen de diferencia o cuenta, sino que deben considerarse que como un todo, corresponden a cifras significativas y dado el volumen de partidas generan una limitación al trabajo de esta auditoría y, por lo tanto, se constituye en una imposibilidad de obtener evidencia frente a razonabilidad de las características cualitativas de la información contable pública, según lo establecido en el Plan General de Contabilidad Pública - versión 2007.5 (Título II-numeral 7) y el marco conceptual para la preparación

y presentación de información financiera de las entidades de gobierno, según la Resolución 211 de 2021 (numeral 4) de la Contaduría General de la Nación, en referencia a que se podría afectar la objetividad cuando la preparación y la presentación de la información no se fundamente en principios, normas técnicas y procedimientos homogéneos, ajustados a la realidad de las entidades contables públicas.

Por otra parte, se encontraron partidas conciliatorias de origen por inconsistencia en reporte y registros contables, sin gestión por parte de la CGN, aun cuando superan el parámetro de \$3.000 millones establecido para hacer gestión de estas.

Respuesta de la Contaduría General de la Nación Comunicación CGN:

Con relación a la observación sobre el incremento significativo de los saldos por conciliar, es de señalar que la CGN realiza acciones tendientes a la mejora en la calidad de la información de la categoría información contable pública – convergencia y su principal objetivo se enfoca en garantizar que las actividades de asesoría, asistencia técnica, implementación de normas y parametrizaciones contables en los Sistemas Integrados de Información Nacional (SIIF Nación) y SPGR, además del Sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública (CHIP), faciliten la centralización de la información reportada por las ECP, a través de las categorías definidas en el CHIP, y que la misma cumpla con las características fundamentales y de mejora de la información financiera establecidas en el marco conceptual.

En cuanto a las partidas conciliatorias de origen por inconsistencia en reporte y registros contables, es preciso indicar que la CGN ha realizado la gestión, el acompañamiento y el asesoramiento técnico necesario a las entidades. Los resultados de estas acciones se evidencian en la siguiente tabla, que sintetiza la evolución de los saldos por conciliar por inconsistencia en reporte y registros contables en la consolidación preliminar y definitiva para los años 2020 a 2022:

| Consolidado | Primer consolidado | Consolidado definitivo | Variación absoluta | Variación % |
|-------------------|---------------------|------------------------|---------------------|-------------|
| Diciembre de 2020 | 412.744.672.760.754 | 10.936.281.639.061 | 401.808.391.121.693 | -97,35% |
| Diciembre de 2021 | 327.771.120.499.936 | 10.897.069.534.824 | 316.874.050.965.12 | -96,68% |
| Diciembre de 2022 | 251.312.534.421.235 | 7.296.465.404.507 | 244.016.069.016.728 | -97,10% |

A continuación, se relacionan las principales actividades desarrolladas con el objetivo de gestionar la calidad de la información y disminuir los saldos por conciliar:

- Gestión de comunicaciones escritas;
- Gestión de comunicaciones telefónicas;
- Gestión a través de asistencias virtuales; y
- Gestión de acompañamiento en mesas de trabajo.

Por otra parte, los saldos por conciliar derivados de la aplicación de las reglas 93 y 94, representan el 35% de los montos mencionados por la CGR. Es necesario precisar que aunque estos resultados de la aplicación de las reglas 93 y 94 se totalizan en las columnas de 'saldos por conciliar', en realidad no corresponden a diferencias en el proceso de depuración de las operaciones recíprocas.

Análisis de la respuesta por la CGR:

Al analizar la respuesta proporcionada por la CGN, se evidenció que no se dio una explicación clara sobre el aumento significativo de los saldos por conciliar y, por el contrario, solo se mencionó que se realizó gestión, acompañamiento y asesoramiento técnico a las entidades. Por otro lado, la disminución mencionada de los saldos por conciliar se debió a las gestiones realizadas para cada trimestre del consolidado, lo cual generó la disminución hasta la fecha del consolidado definitivo; sin embargo, el aumento significativo reportado se tomó frente a los consolidados definitivos de los periodos 2022-2021.

Además, al revisar la relación detallada de gestión para cada una de las partidas conciliatorias se observó que en la mayoría de los casos se realizó diligencia masivamente. No obstante, lo solicitado a la CGN fue la gestión concreta de cada una de las partidas conciliatorias superiores a los parámetros definidos para su gestión (\$3.000 millones). Al revisar los soportes de las carpetas proporcionadas por la CGN, se encontraron soportes repetitivos y masivos, pero no específicamente relacionados con la gestión de las partidas solicitadas, asimismo, no se encontró respuesta por parte de las entidades a los diferentes requerimientos y solicitudes de la CGN.

Conclusión:

Según lo expuesto anteriormente, se observó un aumento de los saldos por conciliar en comparación con la vigencia anterior. A pesar de que se realizó gestión para conciliar estos saldos, la respuesta proporcionada por la Contaduría General de la Nación no fue clara en cuanto a las razones del aumento significativo, igualmente, los soportes de gestión entregados no fueron precisos en relación a lo

solicitado. En consecuencia, la CGR concluyó que esta observación se aprueba como un hallazgo de limitación al trabajo de esta auditoría y por lo tanto se constituye en una imposibilidad de obtener evidencia, según mesa de trabajo desarrollada el día viernes 09 de junio de 2023.

5.4 Entidades omisas sin gestión suficiente de la CGN para reporte

Observación CGR: no se evidenció la suficiente gestión por parte de la CGN para las 27 entidades que quedaron omisas en el reporte de la información contable, de la vigencia 2022, lo cual provocó la subestimación de activos, pasivos, ingresos y costos por \$313.627,1 millones.

Informe de Auditoría *del Balance General de Hacienda Pública*

| Nombre de la Entidad | Observaciones | Activos | Pasivos | Ingresos | Gastos y costos |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-----------------|----------------|-----------------|
| E.S.P. Empresa de Energía Eléctrica del Departamento del Vichada S.A. | No rindió IV trimestre del 2021 y 2022 | 61.056,1 | 65.483,4 | 30.721,5 | 32.791,0 |
| Hospital Santa Ana - Pijao | No rindió IV trimestre de 2022 | 3.007,0 | 1.014,7 | 511,2 | 695,2 |
| Asociación de Municipios del Bajo Cauca y Nechí - En Liquidación | No rindió III, IV trimestre del 2021 y ningún periodo de 2022 | 891,2 | 774,4 | 343,2 | 81,5 |
| E.S.E. Hospital Geriátrico Ancianato San Miguel | No rindió IV trimestre de 2022 | 34.352,9 | 5.394,5 | 5.256,6 | 5.833,9 |
| E.S.P. Emuserp Hobo - En Liquidación | No rindió desde II Trimestre de 2020 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Terminal de Transportes de Marsella S.A. - En Liquidación | No rindió IV trimestre de 2022 | 567,3 | 821,4 | 0,0 | 0,0 |
| Empresa Forestal del Huila S.A. | No rindió IV trimestre de 2022 | 7.702,6 | 406,9 | 0,0 | 57,7 |
| E.I.C.E. para el Desarrollo de la Gestión Pública - Chipaque - En liquidación | No rindió II, III y IV trimestres de 2022 | 183,3 | 593,4 | 0,0 | 0,0 |
| Asociación de Municipios Petroleros de Colombia | No rindió 2022. Desde II trimestre del 2020 viene reportando movimientos sin valores | 179,2 | 26,1 | 0,0 | 0,0 |
| I.P.S.I. Karaquita | No rindió III y IV trimestre de 2022 | 802,3 | 371,2 | 1.043,9 | 946,7 |
| Administración Pública Cooperativa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Rosalía | No rindió IV trimestre de 2022 | 567,4 | 914,6 | 328,0 | 418,8 |
| E.S.P. Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo del Municipio de Dibulla S.A. | No rindió IV trimestre de 2022 | 5.931,8 | 3.927,3 | 3.451,8 | 1.683,2 |
| La Estrella Promotora de Proyectos - En liquidación | No rindió IV trimestre del 2021 y I y IV trimestre del 2022 Inactivada el 03 de marzo 2023 | 111,2 | 6,0 | 0,0 | 202,7 |
| I.P.S.I. Sekeimo | No rindió IV 2021 y ningún periodo de 2022 | 1.387,6 | 1.935,2 | 511,8 | 986,9 |
| E.S.P. De Viotá S.A.S. | No rindió III y IV trimestre de 2022 | 1.694,0 | 714,6 | 974,3 | 950,2 |
| Empresa Departamental Urbanística S.A.S. - En Liquidación | No rindió IV 2022. Inactivada de 22 de marzo 2023 | 31,3 | 0,4 | 0,0 | 0,0 |
| I.P.S.I Palaima | No rindió IV Trimestre del 2020, 2021 y 2022 | 4.819,7 | 3.190,4 | 3.051,0 | 1.458,3 |
| Empresa de Nuevas Tecnologías de Innovación, Ingeniería y Telecomunicaciones | No rindió ningún trimestre de 2022 y 2020, III y IV de 2021 y I, III y IV de 2019 | 4.036,6 | 4.128,5 | 0,0 | 459,8 |
| E.S.P. del Municipio de Turmequé S.A. | No rindió 2022 | 39,7 | 37,7 | 117,1 | 117,1 |
| Hospital Departamental de la Divina Misericordia de Palestina - Caldas E.S.E | No rindió IV trimestre de 2022 | 5.542,0 | 14,0 | 0,2 | 0,1 |
| I.P.S. Indígena Cottushi Sushi Anain Wakua IPA IPS-I | No rindió III y IV trimestre de 2021 y II, III y IV de 2022 | 135,3 | 40,6 | 46,3 | 31,6 |
| Asociación de Municipios de la Subregión Suroriental Provincia de Ricaurte- Norte de Santander. | No rindió IV trimestre de 2022 | 60,0 | 19,0 | 60,0 | 42,3 |
| Fondo de Vivienda de Interés Social y Reforma Urbana del Municipio de Chiriguaná - Cesar | No rindió II, III y IV de 2022 | 42,4 | 998,7 | 101,7 | 252,3 |
| Asociación de Municipios Ruralidad Sostenible | No rindió III y IV de 2021 y toda la vigencia 2022 | 1.943,6 | 1.938,1 | 118,2 | 138,7 |
| Empresa de Desarrollo Urbano y Rural de Caucasia - EDUC | Nunca ha rendido (nueva) | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| E.S.P. Empresas Públicas Aguas de Florencia S.A.S | No rindió IV trimestre de 2022 | 56.857,3 | 14,2 | 100,0 | 309,8 |
| Municipios Asociados del Cauca | Nunca ha rendido | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Totales | | 191.941,9 | 92.765,3 | 9.904,4 | 19.015,5 |

Fuente: CHIP.

La gestión de la CGN se limitó al envío masivo de un correo electrónico y a publicación en la página web de los términos contemplados en la Resolución 716 del 2016, por la cual establece la información a reportar, los requisitos y los plazos de envío a la CGN de la información contable pública.

Adicionalmente, teniendo en cuenta la acción de mejora descrita en el plan de mejoramiento de la vigencia 2021 frente al hallazgo: “Se presentó inconsistencia entre los listados oficiales que entrega la CGN y el aplicativo chip con referencia a las entidades reportadas como activas. b) La CGN adelantó gestiones con las entidades omisas para lograr el envío de la información correspondiente al cuarto trimestre del 2021, sin que esta gestión fuera efectiva y eficiente.”, la cual indicaba lo siguiente: “a) Determinar una metodología sistémica con base en los reportes disponibles para garantizar que los anexos de cobertura incluyan las entidades correspondientes. b) Se debe detallar un universo de entidades no consolidables para efectos del Balance General de la Nación, las que se consolidan solo para efectos de las Estadísticas de Finanzas Públicas”, se evidenció que la acción de mejora no fue efectiva, dado a que la CGN nuevamente adelantó gestiones sin lograr el envío de la información contable a 31 de diciembre de entidades que han sido reiterativas en la omisión del envío de la información contable pública del cuarto trimestre y de los estados financieros.

Respuesta de la Contaduría General de la Nación Comunicación CGN:

La gestión realizada por parte de la Subcontaduría de Centralización de la Información y cada uno de los analistas responsables, se enfocó en el acompañamiento a cada una de las ECP omisas de la Información Contable Pública Convergencia, que se relacionan en el comunicado. El proceso de gestión de las entidades inicia desde el momento en que se habilita la plataforma del Consolidador de Hacienda e Información Pública (CHIP) hasta el cierre del sistema, después del último proceso de consolidación. La gestión se realiza atendiendo al procedimiento de gestión a la información, de la siguiente manera:

a) Gestión Previa: cuando la plataforma del CHIP se encuentra habilitada, se envía un correo masivo a todas las entidades, adjuntando la guía de reporte de Información Contable Pública Convergencia y la Resolución 706 de 2016, donde se estipulan las obligaciones y plazos del reporte. Este envío masivo se realiza con el fin de dar a conocer y recordar a las ECP la obligatoriedad en el reporte y las fechas máximas del mismo.

b) Seguimiento por entidades: Una vez habilitada la plataforma CHIP y con la información reportada por cada una de las ECP, se realiza un seguimiento diario a la cobertura para verificar las entidades que se encuentran sin envío de información. Con las ECP identificadas sin reporte, se inicia la respectiva gestión, una a una, para lograr el objetivo de cargue de la Información Contable Pública - Convergencia, gestión que se lleva a cabo de forma telefónica y por medio de correo electrónico.

c) Acompañamiento a las entidades: Cuando se identifica que una ECP tiene un error en el cargue de la información o cuando la ECP manifiesta que presenta un inconveniente en el cargue o remisión de la información, se brindan la asistencia y orientación necesarias para cumplir con el objetivo del cargue. Este acompañamiento se realiza por medio de asistencias virtuales, correo electrónico, llamadas telefónicas, etc.

d) Requerimiento a las entidades: Al realizar el seguimiento diario a todas las ECP, y teniendo en cuenta el acompañamiento que se brinda para el reporte, se identifican aquellas que aún no han enviado la información y se realiza un requerimiento vía correo electrónico dirigido al representante legal, en el cual se estipula y enfatiza la importancia del cumplimiento oportuno de los plazos establecidos y las faltas disciplinarias en las que se incurre ante el incumplimiento. Adicionalmente se gestionan llamadas telefónicas al contador y al representante legal de la entidad.

De no atender las solicitudes antes descritas, se remite comunicado oficial, en el cual se reiteran los plazos y las sanciones a las posibles sanciones por parte de los diferentes entes de control por el incumplimiento de la obligación como entidad pública. Este oficio se envía correo electrónico al representante legal, al contador, al director financiero, al jefe de control interno y al revisor fiscal cuando aplica; este comunicado va generalmente acompañado de otra llamada telefónica.

e) Entidades con reporte extemporáneo y omisas: Como se indicó en el numeral 1.1. con posterioridad al 15 de febrero de 2023, 628 ECP se encontraban sin reporte, de las cuales 23 ECP contaban con autorización de prórroga y 605 ECP reportaron de manera extemporánea producto de la gestión realizada con cada una de ellas; sin embargo, 27 ECP quedaron omisas luego del cierre de la plataforma CHIP el día 22 de marzo de 2023.

A pesar del acompañamiento, asesoramiento y requerimientos intensivos realizados, se presentan situaciones ajenas al control de la CGN. En ese sentido, conviene señalar que las ECP que no cumplen con el reporte de la información presentan situaciones diversas, que se escapan del alcance de la gestión y sobre los cuales el analista a cargo no tiene forma de interactuar con los responsables de estas ECP.

Análisis de la respuesta por la CGR:

Además de las publicaciones en su página web sobre los términos y condiciones para recibir el reporte oportuno de la información contable pública a 31 de diciembre, y con el fin de consolidar dicha información, la CGN envió comunicaciones individuales y personalizadas de forma periódica, que pretendían establecer un acompañamiento, asesoramiento y requerimiento intensivo. En este sentido, la CGN señaló que las ECP que no cumplían con el reporte de información presentaban situaciones diversas que escapaban del alcance de su gestión y sobre las cuales el analista a cargo no tenía forma de interactuar con los responsables, debido a:

- La entidad no cuenta con contador ni representante legal, es decir, se encuentra fuera de operación desde meses atrás, por lo que se convierte en omisa histórica.
- Los contadores o los representantes legales de las entidades no atienden ningún llamado ni requerimiento por parte de la CGN para que cumplan con su obligación.
- La entidad es omisa histórica y se debe esperar dos años para realizar la inactivación del código CHIP, de acuerdo con la política establecida.

Con corte a 31 de diciembre de 2022, fueron 27 las ECP territoriales omisas en el reporte de la categoría ICPC, que fueron gestionadas, reiterativamente, como se muestra en las evidencias allegadas.

Conclusión:

A pesar de las gestiones varias y periódicas adelantadas por la CGN, no se logró que las entidades omisas cumplieran oportunamente con el reporte de la información contable pública a 31 de diciembre, adicional a que se evidenció la ausencia de alianzas o apoyo estratégico institucional, como personerías, autoridades o consejos

municipales, que coadyuvan a lograr el reporte de información, en especial para las entidades que dejaron de reportar el IV trimestre por más de dos periodos continuos sin participar en el consolidado de la información contable pública. Por consiguiente, la CGR concluyó hallazgo por limitación al trabajo de esta auditoría, debido a que los saldos contables de estas entidades no fueron incluidos en los estados financieros consolidados presentados por la CGN.

4.5 Estado flujos de efectivo en entidades de gobierno.

Observación CGR: la CGN expidió la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, por la cual se incorpora, como parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, conformado por: el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera; las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; los Procedimientos Contables; las Guías de Aplicación; el Catálogo General de Cuentas y la Doctrina Contable Pública.

A su vez, el numeral 1.2 del Capítulo VI de las Normas para la presentación de estados financieros y revelaciones de las normas para el reconocimiento de los hechos económicos del marco normativo para entidades de gobierno, establece que la información sobre los elementos de los estados financieros se presenta en un juego completo, el cual está compuesto por: a) un estado de situación financiera al final del periodo contable; b) un estado de resultados del periodo contable; c) un estado de cambios en el patrimonio del periodo contable; **d) un estado de flujos de efectivo del periodo contable;** y, e) las notas a los estados financieros (negritas fuera del texto).

El marco normativo para entidades de gobierno establece que “las entidades que realicen recaudos o pagos con recursos del fondo común de una tesorería centralizada no incluirán dentro de su estado de flujos de efectivo dichos recaudos o pagos, considerando que estos se incluirán en el estado de flujos de efectivo de la tesorería centralizada. Para tal efecto, se entiende que el fondo común está conformado por los recursos recaudados por la tesorería centralizada, que financian el pago de obligaciones originadas en la ejecución del presupuesto de gastos de una entidad del mismo nivel”.

La Contaduría General de la Nación expidió la Resolución 283 de 2022, a través de la cual modificó el artículo 4 de la Resolución 533 de 2015, en relación con el plazo para la presentación del estado de flujos de efectivo, el cual quedó así:

“d. La presentación del estado de flujo de efectivo bajo el Marco Normativo para entidades de Gobierno se aplaza de forma indefinida”.

Dado lo anterior, la CGR considera que:

- La directriz de la CGN de aplazar en forma indefinida la presentación del estado de flujos de efectivo, el cual no contribuye con el logro de uno de los objetivos de la información financiera de propósito general descritos en el marco conceptual y el de contribuir a la obtención de información relacionada con “c) la forma en que obtuvo y utilizó el efectivo durante el periodo contable;”
- La directriz en comento también hace que estas entidades no presentaran un juego completo de estados financieros según lo descrito en el numeral 1.2 del Capítulo VI Normas para la presentación de estados financieros y revelaciones, de las Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos del Marco normativo para entidades de Gobierno.
- La no presentación de los estados de flujo de efectivo en las entidades de gobierno generó falencias y vacíos en la información contable y financiera, afectando algunas de sus características cualitativas, que son los atributos para que la información sea útil a los usuarios; es decir, para que contribuya con la rendición de cuentas, la toma de decisiones y el control.

Respuesta de la Contaduría General de la Nación Comunicación CGN:

Al respecto, se precisa que el estado de flujos de efectivo no es la única fuente de información que tienen los usuarios de la información financiera de propósito general para determinar la forma en que la entidad obtuvo y utilizó el efectivo durante el periodo.

En este sentido, debe considerarse que el estado de flujos de efectivo deriva de la interacción que existe entre el estado de situación financiera y el estado de resultados. Al respecto, se resalta que el método indirecto es una de las formas de presentar los flujos de efectivo de las actividades de operación y que, bajo este método, el flujo neto por actividades de operación se determina depurando de la ganancia o la pérdida del periodo las partidas que no afectan el efectivo o las que deben clasificarse como actividades de inversión o de financiación.

Por otra parte, la determinación de los flujos por el método directo puede aproximarse a partir de la variación que tuvieron las partidas en el estado de situación financiera y los ingresos, gastos o costos generados durante el periodo contable.

Por ello, se considera que, incluso en ausencia del estado de flujos de efectivo, los usuarios pueden determinar cómo las entidades obtienen y utilizan el efectivo durante el periodo contable.

En consecuencia, producto de la regulación expedida por la CGN, el juego completo de estados financieros para las entidades de gobierno comprende lo siguiente: a) un estado de situación financiera al final del periodo contable, b) un estado de resultados del periodo contable, c) un estado de cambios en el patrimonio del periodo contable, y d) las notas a los estados financieros. Ello hasta que se puedan superar las limitaciones anteriormente mencionadas.

Con posterioridad a la expedición de la Resolución 533 de 2015 y como parte de la preparación de las entidades para la aplicación del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, surgieron inquietudes respecto a los criterios que debían aplicarse para la elaboración del estado de flujos de efectivo cuando existe una tesorería centralizada, como es el caso de las entidades que hacen parte del presupuesto general de la Nación, donde la tesorería centralizada es ejercida por la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional (DGCPTN).

Con el fin de ajustar la regulación contable pública expedida frente a la realidad organizacional de las entidades de gobierno, tal como lo exige el párrafo 83 del Referente Teórico y Metodológico de la Regulación Contable Pública, la CGN evaluó el alcance que tendría el estado de flujos de efectivo en las entidades cuyos pagos o recaudos se realizan a través de una tesorería centralizada y, producto de dicha evaluación, expidió la Resolución 484 de 2017. Adicionalmente, considerando los desafíos que la elaboración del estado de flujos de efectivo representaba para la DGCPTN, la Resolución 484 de 2017 modificó el artículo 4º de la Resolución 533 de 2015 para postergar la elaboración de este estado.

No obstante, la elaboración del estado de flujos de efectivo sigue presentando desafíos importantes para las tesorerías centralizadas, dado que se tienen limitaciones para clasificar los flujos de efectivo en actividades de operación, inversión o financiación y, por tanto, para determinar la naturaleza del flujo. Lo anterior producto de las diferencias

que existen entre la clasificación contable-financiera (actividades de operación, inversión o financiación) y la presupuestal (funcionamiento, inversión y servicio de la deuda). Esta situación conllevó a los posteriores aplazamientos en la elaboración y presentación del estado de flujos de efectivo, incluido el aplazamiento indefinido establecido mediante la Resolución 283 de 2022.

Con el fin de afrontar esta problemática, durante el 2022 se realizaron talleres con el apoyo del Banco Mundial a fin de buscar alternativas para obtener esta información y así poder garantizar su aplicación acorde con la realidad organizacional de las entidades que realizan recaudos o pagos con recursos del fondo común de una tesorería centralizada y de la entidad que administra dicho fondo común.

En este sentido, y como se mencionó previamente, las decisiones que toman los usuarios de la información financiera no se circunscriben a la evaluación de los flujos de efectivo de la entidad, pues, por su esencia, las entidades de gobierno no tienen fines de lucro y sus activos se definen fundamentalmente por el potencial de sus servicios para desarrollar funciones de cometido estatal, más que por representar flujos de efectivo futuros. Por ello, no se evidencia que la información carezca de oportunidad dado que esta sigue siendo la base para la toma de decisiones en otros aspectos más allá de la evaluación del flujo de efectivo.

Análisis de la respuesta por la CGR:

En su respuesta, la CGN consideró que el estado de flujo de efectivo no era la única fuente que los usuarios de la información financiera de propósito general tenían para determinar cómo la entidad obtuvo y utilizó el efectivo durante un periodo. En consecuencia, producto de la regulación expedida por la CGN, el juego completo de estados financieros para las entidades de gobierno comprendía lo siguiente: a) un estado de situación financiera al final del periodo contable; b) un estado de resultados del periodo contable; c) un estado de cambios en el patrimonio del periodo contable; y d) las notas a los estados financieros.

Ello hasta que se puedan superar las limitaciones en la elaboración del estado de flujos de efectivo para las tesorerías centralizadas.

Por otra parte, de acuerdo al párrafo 127, numeral 6.5, del Marco conceptual para entidades de Gobierno CGN; numeral 1.2 del Capítulo VI de las Normas para la presentación de estados financieros y

revelaciones de las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos del Marco normativo para entidades de Gobierno CGN; y el numeral 9, NICSP 1, establece que un juego completo de estados financieros comprende:

- a) Un estado de situación financiera;
- b) Un estado de rendimiento financiero;
- c) Un estado de cambios en el patrimonio;
- d) Un estado de flujos de efectivo; y
- e) Las notas a los estados financieros.

Asimismo, en el párrafo 50, numeral 6, del Marco conceptual para entidades de Gobierno, se establece que: "los estados financieros de propósito general constituyen una representación estructurada de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de la entidad y presentan información relativa a los elementos de los estados financieros, los cuales son objeto de reconocimiento, medición, baja en cuentas y presentación".

Por consiguiente, la no presentación de los estados de flujo de efectivo en las entidades de Gobierno generan falencias y vacíos en la información contable y financiera, afectando algunas características cualitativas de la información financiera de propósito general, que son los atributos para que la información sea útil a los usuarios; es decir, para que contribuya con la rendición de cuentas, la toma de decisiones y el control.

Analizada la normatividad, se determinó que el estado de flujos de efectivo es un estado financiero de propósito general con objetivos claros para la presentación de la información por parte de la entidad, los cuales son:

- La información sobre flujos de efectivo permite a los usuarios determinar la forma en la que una entidad del sector público ha obtenido el efectivo para financiar sus actividades y la manera en que dicho efectivo se ha usado al tomar y evaluar decisiones sobre la asignación de recursos.
- Las entidades necesitan el efectivo para pagar los bienes y servicios que consumen, satisfacer los gastos financieros de su deuda, y, en algunos casos, para reducir sus niveles de deuda. Por consiguiente, esta norma exige que todas las entidades presenten un estado de flujos de efectivo.

- El Estado de flujos de efectivo también proporciona los medios a través de los que la entidad puede sustentar su rendición de cuentas por los flujos de entrada y salida de efectivo durante el periodo sobre el que se informa.
- Conocer los movimientos del efectivo (o sus equivalentes) y sus saldos; evaluar la capacidad de generar flujos para atender gastos corrientes, inversiones y el servicio de la deuda; y conocer el origen y destino de los ingresos propios, los recursos de transferencias o de financiamientos.

Conclusión:

El Marco Conceptual “constituye la base para el desarrollo normativo, instrumental y doctrinal del regulador y, por ende, tiene un valor normativo superior a la regulación que de él se deriva, lo cual garantiza coherencia entre los componentes del marco normativo y contribuye al cumplimiento de las funciones de la Contaduría General de la Nación de uniformar, centralizar y consolidar la información contable pública”. Por lo tanto, la resolución 283 de 2022 de la CGN no puede ser superior a la norma establecida en el marco conceptual para determinar la no presentación del estado de flujo de efectivo para entidades de Gobierno.

Teniendo en cuenta lo anterior, la CGR determinó una incorrección de presentación, debido a que la Contaduría General de la Nación, de acuerdo con la Resolución 283 de 2022, no cumplió con lo establecido en las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos del marco normativo para entidades de Gobierno. En dichas normas se estableció lo que comprende un juego completo de estados financieros, los cuales constituyen una representación estructurada de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad.

Por consiguiente, el hecho de que la elaboración del estado de flujos de efectivo presente desafíos importantes para las tesorerías centralizadas, no exime a las entidades de Gobierno del cumplimiento de la norma establecida en el marco conceptual emitido por la CGN. La Resolución 484 de 2017 no precisa que las entidades de Gobierno que realicen recaudos o pagos con recursos del fondo común de una tesorería centralizada, no deban presentar el estado de flujos de efectivo; al contrario, se evidencia que se debe presentar el estado financiero sin incluir dentro de su estado de flujos de efectivo dichos recaudos o pagos, considerando que estos se incluirán en el estado de flujos de efectivo de la tesorería centralizada.

4.6 Resoluciones 602 de 2018 y 228 de 2021 emitidas por la Contaduría General de la Nación.

Observación CGR: a través del artículo 7 transitorio de la Resolución 602 de 2018, la CGN concedió plazo a las entidades que realizan concesiones hasta el 31 de diciembre de 2022, para reconocer y medir los activos de infraestructura de transporte que se encontraban concesionados a 1 de enero de 2018, junto con sus pasivos asociados, conforme al Marco normativo para entidades de Gobierno y, también se les solicitó que para ello las entidades concedentes diseñaran un plan de trabajo aprobado por la alta dirección, en el cual, a partir del inventario de actividades, se defina la incorporación gradual de activos y pasivos, priorizando aquellos de mayor impacto en la información financiera. La documentación de dicho plan, así como de su ejecución, deberá estar disponible para las autoridades y organismos de control que la requieran.

Posteriormente, mediante el artículo 1 de la Resolución 228 de 2021 que modificó el artículo 7 transitorio de la Resolución 602 de 2018, se extendió el plazo a las entidades concedentes hasta el 31 de diciembre de 2024.

La anterior autorización a las entidades concedentes contrastó con lo establecido por la CGN en el Marco conceptual del régimen de Contabilidad pública, numeral 6.1 Definición de los elementos de los estados financieros, incisos 52 al 56, 67, 68; numeral 6.2 Reconocimiento de los elementos de los estados financieros, incisos 84, 85, 86, 87 y numeral 6.4 Baja en cuentas de los elementos de los estados financieros, inciso 126.

Por lo anterior, a pesar del plazo otorgado por el Contador General de la Nación para incorporar en los estados financieros los activos y pasivos asociados a los hechos económicos descritos en la Resolución 602 de 2018 (modificada por la Resolución 228 de 2021), considera la CGR, que si una vez realizadas las pruebas de auditoría se encuentra que estos activos y pasivos, a diciembre 31 de 2022, cumplieran con todos y cada uno de los requisitos y características descritos en el Marco conceptual para ser reconocidos como tales, deben ser incorporados en los estados financieros a esa fecha y su omisión daría lugar a incorrecciones, opiniones modificadas sobre los estados financieros, incumplimiento de las características fundamentales de la información financiera de propósito general de relevancia y de representación fiel, dependiendo de la materialidad de las mismas, atendiendo a

que el Marco conceptual prima sobre los demás componentes del marco normativo como los son las Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos; los procedimientos contables; las guías de aplicación; el Catálogo General de Cuentas y la doctrina contable pública, máxime si se tienen en cuenta los principios de contabilidad pública de esencia sobre forma y de uniformidad.

Respuesta de la Contaduría General de la Nación Comunicación CGN:

A través de comunicaciones y mesas de trabajo en las que participaron la Agencia Nacional de Infraestructura (ANI), el Instituto Nacional de Vías (Invías), la Aeronáutica Civil y la CGN, se han contrastado los criterios de las NICSP con la realidad organizacional y el entorno jurídico, económico y social en el que se aplica la regulación contable emitida por la CGN.

Producto del análisis adelantado respecto a los activos relacionados con los acuerdos de concesión de infraestructura de transporte, se identificaron los siguientes desafíos a la hora de separar el valor de los terrenos de la infraestructura construida sobre estos:

- a) En el régimen de contabilidad pública que estuvo vigente hasta el 31 de diciembre de 2017 para las entidades de gobierno no se exigía la separación de los terrenos de la infraestructura. Por ello, las entidades incorporaron el valor de estos como parte de la infraestructura de transporte.
- b) Las entidades no cuentan con la información y documentación suficiente para identificar o establecer, con certeza, el valor de los predios sobre los cuales se encuentra la infraestructura, especialmente cuando estos se adquirieron con anterioridad a la creación de la ANI y el Invías. Esta situación se agudiza si se considera que estas falencias provienen de entidades que anteriormente tenían a su cargo la gestión de la infraestructura y que en la actualidad no existen.
- c) En los contratos de concesión y de interventoría de los distintos modos de infraestructura de transporte no quedó establecida como obligación a cargo de los concesionarios, el informar de manera separada el valor de los terrenos de forma individual y de los distintos componentes que conforman la infraestructura, lo que

dificulta la obtención de la información, dada la renuencia de estos a suministrar información adicional a la establecida en el contrato.

d) Las entidades no cuentan con personal suficiente para efectuar avalúos de los terrenos de los distintos modos de infraestructura de transporte y carecen de los recursos financieros para contratar peritos que realicen esta tarea en corto tiempo.

e) Los activos están distribuidos a lo largo y ancho del territorio nacional, representados en decenas de miles de kilómetros de red carretera, en miles de kilómetros de red ferroviaria y en millones de kilómetros cuadrados de puertos y aeropuertos.

Fruto de dichas discusiones, se determinó que las transacciones reconocidas hasta 2016, así como las relacionadas con contratos de concesión con varios años en ejecución, requerían revisión, con el propósito de: a) validar la razonabilidad de las cifras acumuladas; b) identificar los activos individuales que debían ser reconocidos y controlados en la contabilidad; c) calcular y reconocer la depreciación correspondiente y, en su caso, el deterioro de valor de los mismos; d) determinar el valor de los pasivos financieros y pasivos diferidos; y e) establecer el monto del ajuste en ingresos por peajes y en gastos de operación y mantenimiento.

Otro aspecto tratado fue que los activos en concesión relacionados con la infraestructura no concesionada han estado bajo la custodia y gestión del Invías, mientras que la ANI es la entidad responsable de gestionar los contratos de concesión y, consecuentemente, de recibir los activos mejorados al término del plazo de la concesión. Debido a ello, se identificó la necesidad de centralizar para su adecuado control los activos entregados al concesionario en una sola entidad, en este caso la ANI, lo cual implicaba llevar a cabo los procesos administrativos necesarios para trasladar tales activos de la contabilidad del Invías a la contabilidad de la ANI.

A partir de lo expuesto, la CGN identificó que, para los acuerdos de concesión celebrados antes del 1 de enero de 2018, existían limitaciones para que las entidades aplicaran los criterios definidos en el Marco conceptual para la preparación y presentación de información financiera, la Norma de acuerdos de concesión desde la perspectiva de la entidad concedente y el procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con los acuerdos de concesión de infraestructura de transporte, del Marco normativo para entidades

de Gobierno. Por ello, el artículo 7 Transitorio de la Resolución 602 de 2018, modificado por la Resolución 228 de 2021, definió un tratamiento excepcional para los activos de infraestructura de transporte que se encontraban concesionados al 1 de enero de 2018, junto con los pasivos asociados a estos.

Por otra parte, la Resolución 533 de 2015, expedida por la CGN, incorpora en el RCP el Marco normativo para entidades de gobierno, el cual está conformado por el Marco conceptual para la preparación y presentación de información financiera; las Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos; los procedimientos contables; las guías de aplicación; el Catálogo General de Cuentas y la doctrina contable pública.

Al respecto se precisa que el valor normativo superior de dicho Marco conceptual se circunscribe a los demás componentes del Marco normativo, a saber, las Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos; los procedimientos contables; las guías de aplicación; el Catálogo General de Cuentas; y la doctrina contable pública. En este sentido, no es apropiado interpretar que el referido marco conceptual prima sobre las disposiciones transitorias que, mediante acto administrativo, defina la CGN al momento de expedir la regulación contable.

Como consecuencia de lo anterior, es preciso señalar que la ANI, en atención a las prórrogas concedidas por la CGN para la incorporación de activos y pasivos relacionados con concesiones, ha avanzado en el plan de trabajo presentado para dichas incorporaciones, lo cual se refleja en cada uno de los conceptos analizados.

Finalmente, se debe recalcar que la CGN se encuentra comprometida con la generación de valor público y con el mejoramiento de la calidad de la información contable pública, por lo cual, se valora el ejercicio de vigilancia de la gestión fiscal y el control de la gestión de resultados de la administración realizado por la CGR, lo que se plasma, en parte, en su comunicación.

No obstante lo anterior, se invita respetuosamente a evaluar estas observaciones, atendiendo las explicaciones y ampliaciones contenidas en el presente documento, toda vez que con los soportes aquí presentados se considera que se evidencia parte de la gestión y de los avances en la calidad de los estados financieros consolidados de los diferentes niveles para la vigencia 2022.

Análisis de la respuesta por la CGR:

La CGR decidió incluir un párrafo de énfasis en el informe de auditoría del Balance General de la Nación y de la Hacienda Pública.



CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA
C O L O M B I A