

INFORME AUDITORÍA FINANCIERA

INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES - COLPENSIONES VIGENCIA 2019

CGR-CDST No. 01
Fecha: Junio 2020

**INFORME AUDITORÍA FINANCIERA
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES
COLPENSIONES**

Contralor General de la República	Carlos Felipe Córdoba Larrarte
Vicecontralor (E)	Julián Mauricio Ruíz Rodríguez
Contralora Delegada para el Sector Trabajo (E)	Lina María Aldana Acevedo
Directora de Vigilancia Fiscal (E)	Carolina Sánchez Bravo
Supervisor	Javier Martínez García
Líder de auditoría	Eduardo López Sánchez
Auditores	Zaida Enith Vásquez Zarate Yanneth Milena Otavo Buitrago Fernando Carrillo Romero Gonzalo H. Álvarez Benavides Rafael Julio Maestre Maya Marilsi Pérez Pacheco – Apoyo T

TABLA DE CONTENIDO

1. INTRODUCCIÓN	6
1.1. SUJETO DE CONTROL Y RESPONSABILIDAD	20
1.2. MARCO DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y PRESUPUESTAL APLICABLES	20
1.3. RESPONSABILIDAD DE LA CGR	22
2. RESULTADO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA	23
2.1. OPINIÓN CONTABLE	23
2.1.1. Fundamento de opinión contable	23
2.1.2. Opinión Estados Financieros	24
2.1.3. Principales resultados contables	25
2.2. OPINIÓN PRESUPUESTAL	49
2.2.1. Fundamento de opinión presupuestal	49
2.2.2. Opinión presupuestal	50
2.2.3. Principales resultados presupuestales	51
2.3. FENECIMIENTO SOBRE LA CUENTA FISCAL RENDIDA	51
3. OTROS CONCEPTOS Y TEMAS EVALUADOS	53
3.1. CONCEPTO DE CONTROL INTERNO FINANCIERO	53
3.2. POSTCONFLICTO Y VÍCTIMAS	54
3.3. POLÍTICA ATENCIÓN A PERSONAS EN CONDICIÓN DE DISCAPACIDAD	54
3.4. POLÍTICA EQUIDAD DE GÉNERO	55
3.5. PARTICIPACIÓN CIUDADANA	55
3.6. OBSERVACIONES VIGENTES DE LA COMISIÓN LEGAL DE CUENTAS DE LA CÁMARA DE REPRESENTANTES	56
3.7. EFECTIVIDAD DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	57
3.8. SOLICITUDES CIUDADANAS	57
4. RELACIÓN DE HALLAZGOS	58
5. PLAN DE MEJORAMIENTO	59
6. ANEXOS	60
Anexo 1. Relación de hallazgos	61
Anexo 2. Estados Financieros Auditados	128

811111

Bogotá D.C.

Doctor
JUAN MIGUEL VILLA LORA
Presidente
Administradora Colombiana de Pensiones - Colpensiones
Carrera 10 No. 72-33 Torre B piso 11
Bogotá D.C.

Asunto: Informe Final Auditoría Financiera

Cordial saludo,

La Contraloría General de la República, en adelante la “CGR”, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política y de conformidad con lo estipulado en la Resolución Orgánica 0012 del 24 de marzo de 2017, realizó Auditoría Financiera (AF) a los estados financieros de la Administradora, Fondos de Reservas Pensionales de Vejez, Sobrevivientes e Invalidez y Servicio Social Complementario de Beneficios Económicos Periódicos – BEPS - de la Administradora Colombiana de Pensiones – Colpensiones, mediante el examen del Estado de Situación Financiera a 31 de diciembre de 2019, el Estado de Resultados y el Estado de Cambios en el Patrimonio, con sus respectivas notas.

Teniendo en cuenta la actual situación de emergencia sanitaria y de aislamiento social preventivo decretado por el Gobierno Nacional a causa del SARS-CoV-2, cuyo periodo cubrió las fases de ejecución y de informe del proceso auditor e impidió la aplicación de herramientas de auditoría en las instalaciones de los sujetos de control, en este trabajo de auditoría se presentaron las siguientes limitaciones no atribuibles al auditado como la imposibilidad de efectuar in situ y con los responsables de los procesos la recolección de pruebas y soportes contables, presupuestales y contractuales, adicional a que no se logró tener accesos directos a los módulos del sistema informático SAP.

Por lo anterior, si posteriormente a la liberación de este informe de auditoría, se detectan riesgos o hechos de la vigencia auditada que llegaren a afectar la opinión aquí emitida, la CGR tiene la facultad legal para abordar su evaluación y establecer si produce efectos en la opinión expresada, sin que ello implique responsabilidad de

los servidores públicos que produjeron los resultados consignados en este informe, puesto que realizaron el ejercicio auditor con el profesionalismo y rigor técnico hasta donde las circunstancias generadas por la pandemia lo permitieron.

Los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados, con base en la información suministrada por Administradora Colombiana de Pensiones – Colpensiones, en papeles de trabajo que reposan en el Sistema Integrado para el Control de Auditorías – SICA de la CGR.

Los hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la Administradora Colombiana de Pensiones – Colpensiones, dentro del desarrollo de la AF, otorgando el plazo establecido en la normativa para que la Entidad emitiera su pronunciamiento, otorgando mesas de trabajo solicitadas por el sujeto de control, para ampliar y aclarar sus respuestas a las observaciones comunicadas.

1. INTRODUCCIÓN

La Contraloría General de la República en cumplimiento del Plan de Vigilancia y Control Fiscal 2020, realizó Auditoría Financiera a la Administradora Colombiana de Pensiones – Colpensiones por la vigencia 2019, con el objetivo general de emitir opinión sobre los estados financieros a 31 de diciembre de 2019 y un concepto sobre la gestión presupuestal y financiera desarrollada en la vigencia auditada. De igual forma, atender denuncias y realizar la evaluación de control fiscal interno.

Los objetivos de la auditoría fueron los siguientes:

- Expresar una opinión, sobre si los estados financieros a 31 de diciembre de 2019, están preparados, en todos los aspectos significativos, de conformidad con el marco de información financiera o marco legal aplicable y si se encuentran libres de errores materiales, ya sea por fraude o error.
- Evaluar el control interno financiero y expresar un concepto.
- Verificar si la información presupuestal refleja la realidad de los hechos económicos ocurridos y emitir la opinión correspondiente, con corte al 31 de diciembre de 2019.
- Verificar el manejo financiero ejecutado por la entidad, relacionado con los recursos públicos para la implementación y ejecución de la política pública de las personas en condición de discapacidad.
- Verificar el manejo financiero de la entidad, relacionado con los recursos públicos asignados para Equidad de Género.
- Verificar el manejo financiero ejecutado por la entidad, relacionado con los recursos públicos asignados para la Política Pública de Participación Ciudadana.
- Evaluar el manejo financiero de la entidad, relacionado con los recursos asignados para facilitar y asegurar la implementación y el desarrollo normativo del Acuerdo Final para la terminación del conflicto y la construcción de una paz estable y duradera y para cumplir la ley de víctimas.
- Evaluar el manejo financiero del recurso público administrado y emitir concepto sobre el mismo.
- Realizar seguimiento a las observaciones vigentes de la Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes, si las hubiere.
- Emitir fenecimiento o no sobre la cuenta fiscal rendida por el sujeto de control.
- Atender las denuncias asignadas.
- Evaluar el cumplimiento del plan de mejoramiento presentado a la CGR en el SIRECI.

ALCANCE FINANCIERO

Se evaluó el Estado de la Situación Financiera a 31 de diciembre de 2019 y el Estado de Resultados del año terminado en esa fecha de la Administradora RPM, los Fondos Reserva de Pensión de Vejez, Invalidez, Sobrevivientes y Fondo de Beneficios Económicos Periódicos – BEPS.

Colpensiones - Administradora

El activo, a diciembre de 2019, ascendió a \$668.052.920.052. Respecto al pasivo con la misma fecha de corte, registró un saldo de \$317.725.392.143. El Patrimonio presentó un incremento del 38.93% reflejando un saldo de \$350.327.527.909 al 31 de diciembre de 2019. Por otro lado, el resultado del ejercicio que corresponde al periodo comprendido entre el 1º de enero al 31 de diciembre de 2019 ascendió a \$172.164.035.263.

Durante el periodo evaluado, obtuvo Ingresos Operacionales la Administradora por \$1.043.256.645.151, los cuales estuvieron constituidos por los siguientes conceptos: a) Transferencias por \$7.048.255.502 y b) Otros Ingresos por \$1.036.208.389.649.

En el grupo Transferencias se presentó disminución debido a que en el año 2019 la Administradora no recibió transferencias del Ministerio del Trabajo para los gastos de funcionamiento del programa BEPS, en aplicación del artículo 75 de Ley 1940 de 2018.

Los gastos para esta vigencia fueron de \$871.092.609.888 y las cuentas de Orden Acreedoras por \$106.928.749.675.

Después de revisar los Estados Financieros y de analizar la representatividad de las cuentas, las pruebas de recorrido y la materialidad establecida; se tomó como muestra de auditoría el 85.59% del Activo, 31,82% del Pasivo, el 18,71% del Estado de resultados y 58,42% de las Cuentas de orden Acreedoras; representada en las cuentas que a continuación se detallan:

Cuadro No. 1.
Muestra Contable Auditada - Administradora

Código	Nombre de la cuenta	Saldo	%
122101	Títulos de tesorería (TES)	264.755.683.978	39,63%
122102	Certificados de depósito a término (CDT)	206.574.320.000	30,92%
122108	Bonos y títulos emitidos por las entidades financieras	60.365.810.000	9,04%
190802	Encargo fiduciario - Fiducia de inversión	39.896.855.257	5,97%
190803	Encargo Fiduciario	161.532.703	0,02%
	SUBTOTALES	571.754.201.938	85,59%

Código	Nombre de la cuenta	Saldo	%
270105	Laborales	1.187.440.674	0,37%
270190	Otros litigios y demandas	99.913.356.850	31,45%
	SUBTOTALES	101.100.797.524	31,82%
536805	Laborales	1.034.549.174	0,12%
536890	Otros litigios y demandas	8.361.815.521	0,96%
537390	Otras provisiones diversas	153.557.873.969	17,63%
	SUBTOTALES	162.954.238.664	18,71%
912002	Laborales	5.865.525.200	5,49%
912004	Administrativos	53.014.198.813	49,58%
912090	Otros litigios y mecanismos alternativos	3.591.486.695	3,36%
	SUBTOTALES	62.471.210.708	58,42%

Fuente: Alcance requerimiento AFC-001 punto 1 Balance de prueba Colpensiones – Administradora Dic 2019
Consolidado de Información. Equipo auditor CGR

Fondo de Reserva Pensional de Vejez

El activo a diciembre de 2019, asciende a \$9.195.524.775.029, el Pasivo presenta un saldo de \$2.291.121.507.530 y la cuenta del patrimonio 31 - Entidades de gobierno, \$6.904.403.267.499. En este fondo se registran los recursos que tienen por finalidad atender el pago de obligaciones pensionales.

Los ingresos del Fondo de Reserva Pensional de Vejez, al 31 de diciembre del 2019, ascendieron a \$1.360.224.163.503, los cuales estuvieron constituidos por los siguientes conceptos: a) Financieros: por \$589.782.593.357, ingresos generados por los intereses sobre depósitos en instituciones financieras, b) Ingresos Diversos: por \$561.444.981.043. c) Reversión de las perdidas por deterioro de valor por \$208.996.589.103.

Los gastos del Fondo de Reserva Pensional de Vejez al 31 de diciembre del 2019 ascendieron a \$648.199.091.470 y las cuentas de Orden Acreedoras por \$898.685.644.339.396.

Después de revisar los Estados Financieros y de analizar la representatividad de las cuentas, las pruebas de recorrido y la materialidad establecida; se tomó como muestra de auditoría el 77,06% del Activo, 53,39% Pasivo, 439,69% del Patrimonio, 585,59% del Estado de resultados, el 15,36 de Ingresos, el 47,56% de gastos y 99,81% de las cuentas de orden del Fondo de Reserva Pensión Vejez; representada en las cuentas que a continuación se detallan:

Cuadro No. 2.
Muestra Contable Auditada – Fondo Vejez

Código	Nombre de la cuenta	Saldo	%
1.2.21.01	Títulos de tesorería (TES)	2.980.903.649.601	32,42%
1.3.25.01	Cuotas partes de pensiones	941.599.300.397	10,24%
1.3.25.02	Cuotas partes de bonos pensionales	1.733.670.931.087	18,85%
1.3.25.04	Títulos pensionales	72.729.353.456	0,79%

Código	Nombre de la cuenta	Saldo	%
1.9.08.02	Encargo fiduciario - Fiducia de inversiones	10.838.755.710	0,12%
1.9.09.03	Depósitos judiciales	1.346.250.278.006	14,64%
	SUBTOTALES	7.085.992.268.257	77,06%
2.7.01.03	Administrativas	239.934.774.622	10,47%
2.7.01.05	Laborales	672.460.446.916	29,35%
2.7.01.90	Otros litigios y demandas	310.904.417.257	13,57%
	SUBTOTALES	1.223.299.638.795	53,39%
3.1.06.01.00.19	Aportes Nación Ley 100 Art 138	40.068.641.719.631	580,33%
3.1.06.01.20.11	Provisión Procesos Judiciales	362.767.366.661	5,25%
	SUBTOTALES	40.431.409.086.292	585,59%
4.8.30.02	Cuentas por cobrar	-208.996.589.103	-15,36%
	SUBTOTALES	-208.996.589.103	-15,36%
5.3.68.03	Administrativas	23.096.224.421	3,56%
5.3.68.05	Laborales	191.676.148.412	29,57%
5.3.68.90	Otros litigios y demandas	93.492.772.276	14,42%
	SUBTOTALES	308.265.145.109	47,56%
9.1.20.02	Laborales	1.353.158.181.656	0,15%
9.1.20.04	Administrativos	761.248.562.890	0,08%
9.1.20.90	Otros litigios y mecanismos alterna	147.280.070.064	0,02%
9.1.47.01	Cálculo actuarial de pensiones actuales	203.414.672.063.977	22,63%
9.1.47.02	Cálculo actuarial de pensiones actuales	170.280.897.851.484	18,95%
9.1.47.03	Cálculo actuarial de pensiones futuras	284.349.294.164.008	31,64%
9.1.47.04	Cálculo actuarial de pensiones futuras	229.579.157.353.536	25,55%
9.1.47.05	Cálculo actuarial de cuotas partes	4.621.577.306.550	0,51%
9.1.47.06	Cálculo actuarial de cuotas partes	2.453.752.164.464	0,27%
	SUBTOTALES	896.961.037.718.629	99,81%

Fuente: Alcance requerimiento AFC-001 punto 1 Balance de prueba Colpensiones – Vejez Dic 2019
Consolidado de Información. Equipo auditor CGR

FONDO DE RESERVA PENSIONAL DE SOBREVIVIENTES

El activo registró a 31 de diciembre de 2019, la suma de \$181.957.515.615, el Pasivo presenta un saldo de \$191.921.452.722 y el Patrimonio de Entidades de Gobierno presenta un efecto negativo de \$9.963.937.107; es de anotar que el capital fiscal a 31 de diciembre de 2019 es negativo debido al incremento del pasivo relacionado con el aumento de las Cuentas por pagar y de las obligaciones del Fondo de Reserva Pensional como nómina, reintegros pensionales, entre otros.

Los ingresos del Fondo de Reserva Pensional de Sobrevivientes al 31 de diciembre del 2019 ascendieron a \$61.852.784.287, los cuales estuvieron constituidos por los siguientes conceptos: a) Financieros: por \$3.110.036.618, ingresos generados por los intereses sobre depósitos en instituciones financieras, b) Ingresos Diversos: por \$52.120.587.420, y c) Reversión de las perdidas por deterioro de valor por \$6.622.160.249.

Los gastos del Fondo de Reserva Pensional de Sobrevivientes al 31 de diciembre del 2019 ascendieron a \$45.804.003.734 y las cuentas de Orden Acreedoras por \$27.357.345.429.110.

Después de revisar los Estados Financieros y de analizar la representatividad de las cuentas, las pruebas de recorrido y la materialidad establecida; se tomó como muestra de auditoría 91,06% del Activo, 93,25% Pasivo, 64.114% del Patrimonio, 585,59% del Estado de resultados el 10,71% de Ingresos, el 91,62% de gastos y 99,44% de las cuentas de orden del Fondo de Reserva Pensión Sobrevivientes; representada en las cuentas que a continuación se detallan:

Cuadro No. 3.
Muestra Contable Auditada – Fondo Sobrevivientes

Código	Nombre de la cuenta	Saldo Final	%
1.3.25.01	Cuotas partes de pensiones	30.600.327.078	16,82%
1.3.25.02	Cuotas partes de bonos pensionales	26.056.443.357	14,32%
1.9.09.03	Depósitos judiciales	109.037.153.663	59,92%
	SUBTOTALES	165.693.924.098	91,06%
2.7.01.03	Administrativas	7.193.045.328	3,75%
2.7.01.05	Laborales	141.916.614.471	73,95%
2.7.01.90	Otros litigios y demandas	29.858.349.188	15,56%
	SUBTOTALES	178.968.008.987	93,25%
3.1.06.01	Capital de los fondos de pensiones	-6.388.281.836.832	64114,03%
	SUBTOTALES	-6.388.281.836.832	64114,03%
4.8.30.02	Cuentas por cobrar	6.622.160.249	10,71%
	SUBTOTALES	6.622.160.249	10,71%
5.3.68.03	Administrativas	1.347.268.073	2,94%
5.3.68.05	Laborales	26.537.512.565	57,94%
5.3.68.90	Otros litigios y demandas	14.080.264.511	30,74%
	SUBTOTALES	41.965.045.149	91,62%
9.1.20.02	Laborales	376.457.092.908	1,38%
9.1.20.04	Administrativos	28.817.376.181	0,11%
9.1.20.90	Otros litigios y mecanismos alterna	19.257.987.527	0,07%
9.1.47.01	Cálculo actuarial de pensiones actu	13.572.478.798.924	49,61%
9.1.47.02	Cálculo actuarial de pensiones actu	13.204.047.035.876	48,27%
9.1.47.05	Cálculo actuarial de cuotas partes	1.251.320.460	0,00%
9.1.47.06	Cálculo actuarial de cuotas partes	649.724.451	0,00%
	SUBTOTALES	27.202.959.336.327	99,44%

Fuente: Alcance requerimiento AFC-001 punto 1 Balance de prueba Colpensiones – Sobrevivientes Dic 19 Consolidado información. Equipo auditor CGR

FONDO DE RESERVA PENSIONAL DE INVALIDEZ

El grupo de los Activos registró a 31 de diciembre de 2019, la suma de \$75.393.941.369, el Pasivo \$53.220.730.005 y la cuenta del patrimonio \$22.173.210.864.

Los ingresos del Fondo de Reserva Pensional de Invalidez al 31 de diciembre del 2019 ascendieron a \$21.299.630.422, los cuales estuvieron constituidos por los siguientes conceptos: a) Financieros: por \$2.067,498,603, ingresos generados por los intereses sobre depósitos en instituciones financieras, b) Ingresos Diversos: por \$18.352.458.566, y c) Reversión de las pérdidas por deterioro de valor por \$879.673.253.

Los gastos del Fondo de Reserva Pensional de Invalidez al 31 de diciembre del 2019 ascendieron a \$12.095.821.197 y las cuentas de Orden Acreedoras por \$20.093.549.738.627.

Después de revisar los Estados Financieros y de analizar la representatividad de las cuentas, las pruebas de recorrido y la materialidad establecida; se tomó como muestra de auditoría el 76.57% del Activo, 100% Pasivo, 16.907% del Patrimonio, 585,59% del Estado de resultados el 4,13% de Ingresos, el 90,53% de gastos y 99,83% de las cuentas de orden del Fondo de Reserva Pensión Invalidez; representada en las cuentas que a continuación se detallan:

Cuadro No. 4.
Muestra Contable Auditada – Fondo Invalidez

Cuenta	Nombre de la cuenta	Saldo Final	%
1.3.25.01	Cuotas partes de pensiones	11.057.248.872	14,67%
1.3.25.02	Cuotas partes de bonos pensionales	20.142.561.221	26,72%
1.3.86.11	Recursos de los fondos de pensiones	-3.406.308.943	-4,52%
1.9.09.03	Depósitos judiciales	29.937.096.943	39,71%
	SUBTOTALES	57.730.598.093	76,57%
2.4.83.01	Prestaciones económicas	148.778.647	0,28%
2.4.83.02	Pensiones y retroactivos pensionales	10.803.000	0,02%
2.4.83.03	Reintegros pensionales	5.002.467.468	9,40%
2.4.83.05	Auxilios funerarios	257.621.500	0,48%
2.7.01.03	Administrativas	899.571.311	1,69%
2.7.01.05	Laborales	42.147.834.949	79,19%
2.7.01.90	Otros litigios y demandas	4.753.653.630	8,93%
	SUBTOTALES	53.220.730.505	100,00%
3106010019	Aportes Nación Ley 100 Art 138	3.726.947.935.056	16808,34%
3106012011	Provisión Procesos Judiciales	22.020.659.740	99,31%
	SUBTOTALES	3.748.968.594.796	16907,65%
483002	Cuentas por cobrar	-879.673.253	-4,13%
	SUBTOTALES	-879.673.253	-4,13%
5.3.68.03	Administrativas	314.571.849	2,60%
5.3.68.05	Laborales	8.463.482.736	69,97%
5.3.68.90	Otros litigios y demandas	2.172.831.250	17,96%
	SUBTOTALES	10.950.885.835	90,53%
9.1.20.02	Laborales	114.772.164.888	0,57%
9.1.20.04	Administrativos	4.088.341.867	0,02%
9.1.20.90	Otros litigios y mecanismos alterna	4.620.446.622	0,02%

Cuenta	Nombre de la cuenta	Saldo Final	%
9.1.47.01	Cálculo actuarial de pensiones actu	9.983.741.879.565	49,69%
9.1.47.02	Cálculo actuarial de pensiones actu	9.951.887.891.765	49,53%
9.1.47.05	Cálculo actuarial de cuotas partes	278.365.919	0,00%
9.1.47.06	Cálculo actuarial de cuotas partes	94.904.754	0,00%
	SUBTOTALES	20.059.483.995.380	99,83%

Fuente: Alcance requerimiento AFC-001 punto 1 Balance de prueba Colpensiones – Invalidez Dic 19
 Consolidado Información. Equipo auditor CGR

FONDO DE BENEFICIOS ECONÓMICOS PERIÓDICOS - BEPS

El activo en este grupo, a diciembre de 2019, asciende a \$214.796.616.026 y el Pasivo \$274.796.616.026; estos recursos corresponden a los recibidos en administración que fueron depositados por los ciudadanos vinculados al programa por intermedio de redes de recaudo, aportes por traslados de los regímenes RPM y RAIS, igualmente los rendimientos financieros recibidos por las valorizaciones de las inversiones e intereses bancarios.

Colpensiones, en la estructura de información financiera del Fondo BEPS, no incluye Patrimonio, Ingresos y Gastos.

Realizado el análisis de los Estados Financieros, la representatividad de cada una de las cuentas, las pruebas de recorrido y la materialidad establecida, se seleccionaron y evaluaron las siguientes cuentas:

- A nivel de activos las cuentas Inversiones e instrumentos derivados por \$214.871.559.775 y recursos entregados en administración por \$9.963.071.217 que representan 81,82% del total del activo.
- A nivel de pasivos se revisaron los recursos recibidos en administración por \$274.723.610.777, equivalente al 99,97% de los pasivos.

Evaluación Presupuestal

La Junta Directiva, mediante Acuerdo No. 146 del 10 de diciembre de 2018, aprobó el presupuesto de Ingresos de la Administradora por \$1.123.399.000.000, el de los fondos que administra por \$32.143.463.000.000 y el de gastos de la Administradora por \$802.740.000.000 y para los fondos \$31.923.522.000.000 para el año 2019; con el mismo Acuerdo No. 146 del 10 de diciembre de 2018, la Junta Directiva aprobó el presupuesto de Ingresos de los Beneficios Económicos Periódicos BEPS por \$90.707.000.000 y de gastos por \$65.241.000.000 para la vigencia 2019.

Tanto para Colpensiones, como para BEPS y los fondos de reserva pensional, se revisó el 100% del presupuesto en cuanto a la planeación, programación y

ejecución. Fueron examinados los documentos soportes y se corroboró que los lineamientos para la adecuada planeación y programación, se encontraran adoptados para dar cumplimiento a los criterios establecidos por Colpensiones para la elaboración del anteproyecto presupuestal para la Administradora y los Beneficios Económicos Periódicos - BEPS.

Cuadro No. 5.
Presupuesto de Ingresos 2019

Cifras en pesos

CENTRO GESTOR	INICIAL	DEFINITIVO	RECAUDADO
ADMINISTRADORA RPM	1.123.399.000.000	1.130.558.037.237	1.258.572.788.625
ADMINISTRADORA BEPS	90.707.000.000	98.944.000.000	103.045.721.258
FONDO VEJEZ	27.864.225.000.000	27.864.225.000.000	27.600.290.516.989
FONDO INVALIDEZ	1.500.409.000.000	1.500.409.000.000	1.457.352.882.851
FONDO SOBREVIVIENTES	2.288.193.000.000	2.288.193.000.000	2.175.841.936.178

Fuente: Colpensiones – Respuesta a Oficio CDSS AFC 001. Elaboró: Equipo auditor CGR.

Cuadro No. 6.
Presupuesto de Gastos 2019

Cifras en pesos

CENTRO GESTOR	INICIAL	DEFINITIVO	RP	PAGOS
ADMINISTRADORA RPM	802.740.000.000	809.899.037.237	728.805.861.272	688.600.417.094
ADMINISTRADORA BEPS	65.241.000.000	73.478.000.000	67.613.838.915	63.756.964.523
FONDO VEJEZ	27.652.859.000.000	27.652.859.000.000	27.449.119.766.176	27.449.119.766.176
FONDO INVALIDEZ	1.498.397.000.000	1.498.397.000.000	1.440.915.483.654	1.440.807.084.391
FONDO SOBREVIVIENTES	2.281.630.000.000	2.281.630.000.000	2.151.209.508.410	2.151.209.508.410

Fuente: Colpensiones – Respuesta a Oficio CDSS AFC 001. Elaboró: Equipo auditor CGR.

Administradora RPM

El recaudo acumulado a diciembre por \$1.258.572.788.625, está representado en 66% de los ingresos operacionales, siendo el más representativo las comisiones de administración de recaudo de aportes de régimen de prima media con el 62%; los ingresos no operacionales tienen una participación del 3% donde el rubro más significativo es el de rendimientos financieros con el 91%.

El presupuesto definitivo de la Administradora ascendió a \$809.899.037.237 para la vigencia 2019, de los cuales el 86% corresponden a gastos operacionales y solo el 5% a inversión. Durante el año fueron comprometidos \$728.805.861.272 equivalente a una ejecución presupuestal de 90%. La transferencia al Fondo de Vejez fue de \$73.989.067.098, ejecutándose el 100%.

De acuerdo con el comportamiento de ingresos y gastos de la vigencia a analizar y teniendo como referencia el saldo a final del 31 de diciembre de 2019, se seleccionaron los siguientes rubros presupuestales que por su nivel de materialidad

son susceptibles de ser evaluadas, para efectos de emitir una opinión sobre la razonabilidad de la ejecución presupuestal.

Cuadro No. 7.
Rubro Presupuestal Administradora
ADMINISTRADORA FONDO DE PENSIONES
VIGENCIA 2019

(Cifras en pesos)			
Rubro Presupuestal	Nombre	Valor para 2019	%
1	Gastos Operacionales	694.347.885.613	
21206	Servicios de asesoría especializada	69.943.949.060	10%
21208	Servicios y gastos financiero	56.068.381.163	8%
21210	Servicios de Operación Contratados con terceros	148.029.798.102	21%
Total muestra		272.042.128.325	39%

Fuente: Colpensiones. Elaboró: Información consolidada por el equipo auditor CGR

Cuadro No. 8.
Rubro Presupuestal BEPS
ADMINISTRADORA – BEPS
VIGENCIA 2019

(Cifras en pesos)			
Rubro Presupuestal	Nombre	Valor para 2019	%
1	Gastos Operacionales	71.711.119.857	
21210	Servicios de Operaciones contratados con terceros	34.593.837.747	48%
Total muestra		34.593.837.747	48%

Fuente: Colpensiones. Elaboró: Información consolidada por el equipo auditor CGR

En cada uno de estos rubros se escogieron contratos con el fin de mirar la ejecución del presupuesto de la Administradora y el Fondo de Beps.

BEPS

El recaudo acumulado a diciembre de 2019 fue de \$103.045.721.258, los ingresos operacionales representan un 8% y los no operacionales el 11% siendo los más representativos los servicios de administración BEPS en los operacionales y títulos BEPS, sin situación de Fondos; en los no operacionales, también se destaca el superávit por \$52.486.000.000 lo que representa el 66% del saldo inicial.

El presupuesto de gastos definitivo BEPS para el 2019 sumó \$65.241.000.000, de los cuales el 97% corresponde a gastos operacionales y el 2.2% a los gastos no operacionales. En la vigencia 2019 fueron comprometidos \$67.613.838.915, equivalente al 92% de la ejecución presupuestal.

En cada uno de estos rubros se escogieron contratos con el fin de mirar la ejecución del presupuesto de la Administradora y BEPS.

Cuadro No. 9.
SELECTIVA DE CONTRATOS

Cuenta/Rubro	Contratista	Nombre	No. Contrato/Fecha	Valor Final
2106 - Servicios de Asesoría especializada	ARANGO GARCIA ABOGADOS ASOCIADOS SA	Abogados Externos	050/18	3.863.994.401
	RST ASOCIADOS PROJECTS SAS	Abogados Externos	070/18	3.269.822.074
	ICARUS COM CO SAS	Vigilancia Procesos Judiciales	125/18	2.459.801.069
	WORLD LEGAL CORPORATION SAS	Abogados Externos	082/18	3.586.178.723
	LUPA JURIDICA S.A.S.	Supervisión contratos Representación judicial	138/19	4.142.022.084
21208 - Servicios y gastos Financieros	BANCOLOMBIA	Recaudo de aportes y contribuciones pensionales Operador Financiero	233/17	36.386.242.494
	APORTES EN LINEA	Contratación del Operador de Información Recaudo Pila	113/17	33.467.181.637
	BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	Servicios bancarios Nómina de pensionados	122/19	3.712.800.000
	FIDUCIARIA DE OCCIDENTE	Administración portafolios de inversión Fondos misionales	188/17	797.675.892
21210 - Servicios de Operación Contratados con terceros	GENTE OPORTUNA SAS	Recaudo de aportes y contribuciones pensionales Operador Financiero	005/19	30.176.816.196
	SISTEMAS Y COMPUTADORES S.A.	Contratación del Operador de Información Recaudo Pila	124/16	89.704.179.704
	IBM DE COLOMBIA & CIA SCA	Servicios bancarios Nómina de pensionados	136/18	36.810.809.072
	MILLENIUM BPO S.A.	Administración portafolios de inversión Fondos misionales	054/16	16.862.333.746
BEPS				
21210 - servicios de Operación Contratados con terceros	POSITIVA COMPAÑÍA DE SEGUROS	Anualidades Vitalicias	142/18	12.819.327.229
	EMTELCO SAS	Red Integral de Atención y Servicio	095/17	28.737.862.251
	MILLENIUM BPO S.A.	Contact Center Centro de Atención Multicanal	054/16	13.495.852.767
	GENTE OPORTUNA SAS	Trabajadores en misión - Personal Temporal	005/19	1.881.771.619

Elaboro: Equipo Auditor

Sobre la selectiva de contratos se verificó si el proceso de contratación se ajustó a los fines del Estado, a los objetivos de la administración, a la justificación de la contratación, a los términos de ejecución esperados y a la correcta destinación de los recursos; teniendo en cuenta el cumplimiento de las obligaciones de las partes, determinando que los bienes y servicios contratados hubieran sido recibidos a satisfacción; así como el adecuado desarrollo de las labores de supervisión e interventoría adelantadas.

Se verificó que la ejecución presupuestal estuvo conforme con los rubros y recursos aprobados. También se verificó que los valores pagados correspondieron a lo efectivamente ejecutado por los contratistas.

Fondos de Reserva Pensionales - Vejez, Invalidez y Sobrevivientes

La apropiación inicial como la definitiva para los ingresos de los fondos de reservas pensionales (vejez, invalidez y sobrevivientes) fue de \$32.143.463.000.000 para el 2019, siendo el aforo definitivo más representativo el del fondo de vejez con \$27.864.225.000.000 equivalente al 87% del total de los aforos, el de invalidez por \$1.500.409.000.000 con una participación del 5% y el de sobrevivientes por \$2.288.193.000.000 con un 7%.

En los ingresos para los fondos existe el rubro 12001, denominado “Aportes de la Nación”, el cual es factor determinante de los ingresos, que equivale a \$13.671.152.000.000 y representa el 43%, por esta razón la materialidad y la muestra a evaluar tienen como base este rubro presupuestal.

En cuanto a los gastos, la apropiación inicial como definitiva para los fondos de reservas pensionales fue de \$31.926.135.000.000 para la vigencia 2019, siendo el fondo de vejez el de mayor gasto con \$27.652.859.000.000 que representan el 87% del total de los gastos de los fondos.

Los compromisos acumulados a diciembre de 2019 fueron por \$31.498.386.393.179 y correspondió a una ejecución del 99.0% del presupuesto vigente. Los gastos de los fondos administrados por Colpensiones correspondieron principalmente al pago de prestaciones económicas, como son: mesadas pensionales, auxilios funerarios, indemnizaciones pensionales, cuotas partes, devoluciones de aportes, bonos y traslados al Fondo de Solidaridad Pensional, Fondo de Vejez.

Fondo de Reserva Pensional de Vejez

El presupuesto ejecutado de ingreso fue de \$27.864.225.000.000, en tanto que el de gastos fue de \$27.449.119.766.176.

De acuerdo con la materialidad determinada, se examinaron los siguientes rubros presupuestales:

Del presupuesto de ingresos, los Aportes de la Nación por \$7.696.370.587.997, que representan el 28% del total de recaudo de ingresos y en el de gastos, el rubro Pensiones y Jubilaciones de los meses de agosto y septiembre por \$3.926.043.671.288 que corresponde al 14% del total de gastos.

Fondo de Reserva Pensional de Invalidez

El recaudo acumulado de ingreso fue de \$1.457.33523.882.851, en tanto que el de gastos fue de \$1.440.915.483.654.

De acuerdo con la materialidad determinada, se examinaron los siguientes rubros presupuestales:

Del presupuesto de ingresos, los Aportes de la Nación por \$844.688.994.023, que representan el 58% del total de recaudo de ingresos y en el de gastos, el rubro Pensiones y Jubilaciones de los meses de agosto y septiembre por \$207.098.794.650 que corresponde al 14% del total de gastos.

Fondo de Reserva Pensional de Sobrevivientes

El recaudo acumulado de ingreso fue de \$2.175.841.936.178, en tanto que el de gastos fue de \$2.151.209.508.410.

De acuerdo con la materialidad determinada, se examinaron los siguientes rubros presupuestales:

Del presupuesto de ingresos, los Aportes de la Nación por \$1.315.429.458.568, que representan el 60% del total de recaudo de ingresos y en el de gastos, el rubro Pensiones y Jubilaciones por \$310.860.922.291 que corresponde al 14% del total de gastos.

Información Contractual:

El artículo 15 de la Ley 1150 de 2007 determina que *"Los Contratos que celebren los Establecimientos de Crédito, las compañías de seguros y las demás entidades financieras de carácter estatal, no estarán sujetos a las disposiciones del Estatuto General de Contratación de la Administración Pública y se regirán por las disposiciones legales y reglamentarias aplicables a dichas actividades"*.

La Ley 1150 de 2007, en su artículo 13, establece que: *"las entidades estatales que por disposición legal cuenten con un régimen contractual excepcional al del Estatuto General de Contratación de la Administración Pública, aplicarán en desarrollo de su actividad contractual, acorde con su régimen legal especial, los principios de la función administrativa y de la gestión fiscal de que tratan los artículos 209 y 267 de la Constitución Política, respectivamente según sea el caso y estarán sometidas al régimen de inhabilidades e incompatibilidades previsto legalmente para la contratación estatal"*.

Con el Decreto 4121 de 2011, modifica la naturaleza jurídica de Colpensiones al considerarla como una Entidad financiera de carácter especial.

Colpensiones cuenta con manual de contratación, aprobado por la Junta Directiva en sesión del 22 de julio de 2014, Acta No. 72.

En dicho manual se plasma la naturaleza jurídica de Colpensiones y el marco legal aplicable; los principios rectores de la contratación, políticas de buen gobierno, requisitos para la contratación, estudios y documentos previos, modalidades de contratación y sus procedimientos, convocatorias, etapa contractual y post contractual, etc.

Para la vigencia 2019, Colpensiones suscribió 295 contratos por 321.937.340.579. De otra parte, Colpensiones tiene contratos suscritos en los años 2011, 2012, 2013, 2014, 2015, 2016, 2017 y 2018 por \$926.165.655.190, que aún se están ejecutando en 2019, tal como se muestra en la siguiente tabla:

Cuadro No. 10.
Contratos vigencias anteriores
Cifra en Pesos \$

Año	Número	Valor \$
2011	1	11.048.530.335
2012	18	0
2013	4	175.323.257.592
2014	3	55.971.720.184
2015	15	36.265.091.607
2016	13	41.242.618.805
2017	34	146.499.512.363
2018	51	142.877.583.725
2019	295	321.937.340.579
TOTAL	434	926.165.655.190

Fuente: Colpensiones – Respuesta a Oficio CDSS AFC 001.
Elaboró: Equipo auditor CGR.

Del total de contratos, se encuentran 434 en ejecución por \$926.165.655.190. Para la auditoría se tomó una muestra selectiva para los macroprocesos contables y presupuestales, en función de la cuantía de los contratos y de manera cualitativa, dado que el enfoque, en desarrollo de la auditoría financiera, responde al juicio profesional del auditor, para permitir una evaluación transversal en aquellos aspectos relacionados con el análisis contable y presupuestal. Así las cosas, se seleccionaron para su evaluación veintisiete (27) contratos por \$305.128.256.270, que corresponde al 33% del valor total de la contratación, tal como se muestra en el siguiente cuadro:

Cuadro No. 11.
Muestra Selectiva Contratos.
Cifras en pesos

MUESTRA CONTRATOS		
Contratista	No. Contrato/Fecha	Valor Final
UNION TEMPORAL PROCESO LOGISTICO DE ADMINISTRACION Y GESTIÓN DOCUMENTAL 2018	20/18	18.780.216.536
AGENCIA DE VIAJES Y TURISMO GOLDTOUR S.A.S.	20/19	637.594.380
MARCAS VITALES BMV S.A.S	59/19	2.821.357.074
FUNDACIÓN RECURSO HUMANO POSITIVO (RH POSITIVO)	61/19	2.139.384.507
CANAL REGIONAL DE TELEVISIÓN TEVEANDINA LTDA.	74/19	7.026.316.446
CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR COMPENSAR	88/19	1.562.294.675
ALIANZA FIDUCIARIA S.A.; FIDEICOMISO LOTE MAYALES PLAZA COMERCIAL	101/19	1.021.184.587
FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.	158/19	193.090.629
FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.	160/19	103.587.878
INFOMEDIA SERVICE S.A.	186/19	625.365.240
ANDES CONSTRUCTORA SAS	187/19	2.188.611.166
COMERCIALIZADORA ARTURO S.A.S.	188/19	954.638.819
FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.	159/19	829.594.712
CONTROLES EMPRESARIALES S.A.S.	161/19	1.005.162.529
ARANGO GARCIA ABOGADOS ASOCIADOS SA	050/18	3.863.994.401
RST ASOCIADOS PROJECTS SAS	070/18	3.269.822.074
ICARUS COM CO SAS	125/18	2.459.801.069
WORLD LEGAL CORPORATION SAS	082/18	3.586.178.723
LUPA JURIDICA S.A.S.	138/19	4.142.022.084
BANCOLOMBIA	233/17	36.386.242.494
APORTES EN LINEA	113/17	33.467.181.637
BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	122/19	3.712.800.000
FIDUCIARIA DE OCCIDENTE	188/17	797.675.892
GENTE OPORTUNA SAS	005/19	30.176.816.196
SISTEMAS Y COMPUTADORES S.A.	124/16	89.704.179.704
IBM DE COLOMBIA & CIA SCA	136/18	36.810.809.072
MILLENIUM BPO S.A.	054/16	16.862.333.746
TOTAL		305.128.256.270

Fuente: Colpensiones.

Elaboró: equipo auditor

La muestra tomó como insumo la base de datos emanada de la Dirección de Análisis de Información y Reacción Inmediata DIARI, producto del procesamiento y análisis de información, de tal manera que se incorporó el uso de las tecnologías y sus resultados en el ejercicio del control fiscal, tal como fue solicitado por el Contralor General de la República, mediante memorando 29, radicado 2019IE0111837 del 13/12/19.

Sobre la selectiva escogida de contratos y acorde con la modalidad de contratación, se busca verificar que los procesos en sus diferentes etapas se hayan desarrollado conforme con las disposiciones legales aplicables, entendiéndose que la

administración de la entidad debe velar por el cabal acatamiento de la normatividad externa e interna aplicable.

1.1. SUJETO DE CONTROL Y RESPONSABILIDAD

La Ley 1151 de 2007, en su artículo 155, creó la Administradora Colombiana de Pensiones – Colpensiones -, como una empresa industrial y comercial del Estado del orden nacional, con personería jurídica, autonomía administrativa y patrimonio independiente; vinculada al entonces Ministerio de la Protección Social, cuyo objeto es la administración estatal del Régimen de Prima Media con Prestación Definida incluyendo la administración de los Beneficios Económicos Periódicos de que trata el Acto Legislativo 01 de 2005, de acuerdo con lo que establezca la ley que los desarrolle.

El artículo 1 del Decreto 4121 de 2011, cambió la naturaleza jurídica de Colpensiones a una empresa industrial y comercial del Estado organizada como entidad financiera de carácter especial, vinculada al Ministerio del Trabajo.

La auditoría incluyó el entendimiento de la actividad misional de la entidad auditada y la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron de conformidad con las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada por la entidad y analizada por la CGR. Igualmente, es responsable por la preparación y correcta presentación de estos Estados Financieros, de conformidad con las normas prescritas por las autoridades competentes y los principios de contabilidad universalmente aceptados o prescritos por el Contador General de la Nación.

1.2. MARCO DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y PRESUPUESTAL APLICABLES

En cuanto a la operación financiera y contable, Colpensiones se rige por lo estipulado por la Contaduría General de la Nación – CGN - como entidad rectora responsable de regular la contabilidad pública, a su vez por la reglamentación emitida por la Superintendencia Financiera de Colombia – SFC -, como ente de Inspección, Vigilancia y Control – IVC -, en cumplimiento del Decreto 4121 de 2011 por el cual se cambia la naturaleza jurídica de Colpensiones.

Teniendo en cuenta la inspección, vigilancia y control ejercida por la SFC, el área financiera también prepara contabilidad con base en lo dispuesto en el Catálogo Único de Información Financiera con fines de supervisión expedido por la

Superintendencia Financiera de Colombia mediante Circular Externa 033 de 2014 y la normatividad vigente.

Así mismo, Colpensiones expidió la Resolución 395 del 19 de noviembre de 2013, con la cual se adoptó el procedimiento de Control Interno Contable y se creó el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable de la Administradora.

A partir del 1 de enero de 2018, Colpensiones prepara la información contable atendiendo el nuevo marco normativo para Entidades de Gobierno, en cumplimiento a la Resolución 533 de 2015 y sus modificatorias emitido por la Contaduría General de la Nación – CGN y la Resolución 368 del 29 de octubre de 2019 en desarrollo del proceso de modernización de la regulación contable, dentro del marco de convergencia hacia estándares internacionales de información financiera, con el fin que las entidades de gobierno adoptaran indirectamente las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP).

Los estados financieros de la Administradora RPM, así como de los fondos de reserva pensional de Vejez, Invalidez y Sobrevivientes, están conformados por: Estado de Situación Financiera (presentación por grupos y cuentas), Estado de Resultados (presentación por grupos y cuentas), Estado de cambios en el patrimonio y Estado de flujo de efectivo, con sus respectivas notas a los Estados Financieros.

En relación con el Fondo de Beneficios Económicos Periódicos BEPS, está conformado por: Estado de Situación Financiera (presentación por grupos y cuentas) y Estado de flujo de efectivo, con sus respectivas notas a los Estados Financieros.

Los estados financieros auditados corresponden a la vigencia de enero 1 a diciembre 31 de 2019.

En sesión No. 005 del 3 de abril de 2020, la junta directiva de la Administradora Colombiana de Pensiones – Colpensiones, mediante acta No. 005 aprobó por los Estados Financieros del ejercicio 2019, de la Administradora Colombiana de Pensiones, Fondo de Reservas Pensionales de Vejez, Invalidez y Sobrevivientes y Fondo BEPS.

En materia presupuestal, Colpensiones se rige por lo establecido en la Resolución No. 2416 del 12 de noviembre de 1997, expedida por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, por la cual se establecen normas sobre la elaboración, conformación y aprobación de los presupuestos de las Empresas Industriales y Comerciales del Estado y de las Sociedades de Economía Mixta del orden nacional, dedicadas a actividades financieras; y el Acuerdo 10 de 2011 “Por el cual se

aprueban las normas para la gestión presupuestal de la Administradora Colombiana de Pensiones – COLPENSIONES” y Acuerdo 104 de 2016 “Por el cual se modifica el numeral quinto del capítulo cuarto del Acuerdo 10 del 22 de Diciembre de 2011”.

Igualmente, para la vigencia 2019, Colpensiones se rige por la Ley 1873 de 2017 así como, por el Acuerdo No. 146 del 10 de diciembre de 2018, expedido por la misma Colpensiones.

1.3. RESPONSABILIDAD DE LA CGR

La CGR realiza AF con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política de Colombia, vigilando la gestión fiscal de la administración y de los fondos o bienes de la Nación. Así mismo, la CGR, de acuerdo con el artículo 268 constitucional, tiene la atribución de revisar y fenecer las cuentas que deben llevar los responsables del erario.

La CGR ha llevado a cabo esta AF teniendo como soporte técnico conceptual las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores – ISSAI, emitidas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores INTOSAI, según lo establecido en la Resolución Orgánica No. 0012 de 2017, por la cual se adoptan principios, fundamentos y aspectos generales para las auditorías y la Guía de Auditoría Financiera – GAF.

Dichas normas exigen que la CGR cumpla con los requerimientos de ética, así como que se planifique y ejecute la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros y cifras presupuestales están libres de incorrección material.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los valores y la información revelada por el sujeto de control. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros y cifras presupuestales, debido a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones, la CGR tiene en cuenta el control interno para la preparación y presentación de la información, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias. Esta auditoría también incluyó la evaluación de la adecuación de las políticas aplicables y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por, así como la evaluación de la presentación global de los estados financieros y cifras presupuestales.

2. RESULTADO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA

2.1. OPINIÓN CONTABLE

2.1.1. Fundamento de opinión contable

El examen de los Estados Financieros requirió realizar una evaluación con base en pruebas selectivas de la evidencia que respalda las cifras y revelaciones en dichos estados. Además, incluyó la evaluación de los principios de contabilidad utilizados, de las estimaciones contables significativas realizadas por la administración de COLPENSIONES y la presentación de los Estados Financieros en conjunto. Con fundamento en el resultado de los procedimientos de evaluación aplicados, se considera que estos proporcionan una base razonable para expresar una opinión.

Presentándose las incorrecciones que a continuación se detallan:

En la Administradora

- Subestimación en la provisión de pasivos Litigios y demandas por \$534.897.895.

En los Fondos de Reserva Pensional de Vejez, Invalidez y Sobrevivientes

- Subestimación en la provisión de pasivos Litigios y demandas por un valor total de \$18.106.749.194.
- Incertidumbre en los registros contables de la subcuenta 190903 Depósitos Judiciales en cada uno de los fondos del Régimen de Prima Media - RPM.
- Incertidumbre de las subcuentas Cuotas partes de Pensiones (132501) y Cuotas partes de Bonos Pensionales (132502) por concepto de cuentas por cobrar, cuya acción de cobro se encuentra a cargo del FPS-FNC según Decreto 553 de 2015, Artículo 1.
- Sobrestimación en la cuenta 1325020001 Bonos pensionales Tipo B y T del Estado de la Situación Financiera a 31 diciembre de 2019 por \$631.886.747. para el Fondo Reserva Pensional de Invalidez y por \$2.468.102.741 en el de Sobrevivientes y Subestimación en la Cuenta 1325020001 Bonos pensionales Tipo B y T del Estado de la Situación Financiera a 31 diciembre de 2019 por \$100.111.905.642, en el Fondo Reserva Pensional Vejez por concepto de saldos de bonos pensionales Nación no conciliados con la oficina de bonos pensionales (OBP) del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

- Subestimación en la subcuenta 132502 de los Estados Contables de los fondos de Reserva de Vejez, Invalidez y Sobreviviente por \$12.855.954.805 por saldos negativos correspondientes a terceros concurrentes de cuotas partes de bonos pensionales.

2.1.2. Opinión Estados Financieros

ADMINISTRADORA

Opinión: Sin salvedades.

En nuestra opinión, los Estados Financieros de la Administradora Colombiana de Pensiones – Colpensiones, presentan razonablemente, la situación financiera a 31 de diciembre de 2019, así como los resultados de sus operaciones por el año terminado en esta fecha, de conformidad con los principios y normas prescritas por las autoridades competentes y los principios de contabilidad universalmente aceptados o prescritos por el Contador General de la Nación.

FONDO DE RESERVA PENSIONAL DE VEJEZ

Opinión: Negativa.

En nuestra opinión, debido a los efectos de las incorrecciones detectadas, descritos en los fundamentos de la opinión los Estados Financieros de la Administradora Colombiana de Pensiones – Colpensiones – Fondo de Reserva Pensional de Vejez, no presentan razonablemente, la situación financiera a 31 de diciembre de 2019, así como los resultados de sus operaciones por el año terminado en esta fecha, de conformidad con los principios y normas prescritas por las autoridades competentes y los principios de contabilidad universalmente aceptados o prescritos por el Contador General de la Nación.

FONDO DE RESERVA PENSIONAL DE INVALIDEZ

Opinión: Negativa.

En nuestra opinión, debido a los efectos de las incorrecciones detectadas, descritos en los fundamentos de la opinión los Estados Financieros de la Administradora Colombiana de Pensiones – Colpensiones – Fondo de Reserva Pensional de Invalidez, no presentan razonablemente, la situación financiera a 31 de diciembre de 2019, así como los resultados de sus operaciones por el año terminado en esta fecha, de conformidad con los principios y normas prescritas por las autoridades

competentes y los principios de contabilidad universalmente aceptados o prescritos por el Contador General de la Nación.

FONDO DE RESERVA PENSIONAL DE SOBREVIVIENTES

Opinión: Con salvedades.

En nuestra opinión, los Estados Financieros de la Administradora Colombiana de Pensiones – Colpensiones -Fondo de Reserva Pensional Sobrevivientes, excepto por los efectos de las incorrecciones detectadas en los hallazgos, presentan razonablemente, la situación financiera a 31 de diciembre de 2019, así como los resultados de sus operaciones por el año terminado en esta fecha, de conformidad con los principios y normas prescritas por las autoridades competentes y los principios de contabilidad universalmente aceptados o prescritos por el Contador General de la Nación.

FONDO DE BENEFICIOS ECONÓMICOS PERIÓDICOS BEPS

Opinión: Sin salvedades.

En nuestra opinión, los Estados Financieros de la Administradora Colombiana de Pensiones – Colpensiones – Fondo de Beneficios Económicos Periódicos (BEPS), presentan razonablemente, la situación financiera a 31 de diciembre de 2019, así como los resultados de sus operaciones por el año terminado en esta fecha, de conformidad con los principios y normas prescritas por las autoridades competentes y los principios de contabilidad universalmente aceptados o prescritos por el Contador General de la Nación.

2.1.3. Principales resultados contables

Colpensiones – Administradora

ACTIVO

Cuenta 1221 Inversiones de administración de liquidez

Esta cuenta registra las inversiones en TES, CDT, Bonos y títulos de la Administradora, el saldo a 31 de diciembre de 2019 reportado por Colpensiones es de \$531.695.813.978, la administración fiduciaria de los recursos es realizada por la Fiduprevisora S.A., verificados los registros contables, se determina que se encuentran adecuadamente registrados en los estados financieros.

Cuenta 1908 Recursos Entregados en Administración

Refleja un saldo a 31 de diciembre de 2019 de \$40.058.387.960, conformada por:

- Subcuenta 190802 Encargo fiduciario – Fiducia de inversión por \$39.896.855.257.
- Subcuenta 190803 Encargo fiduciario por \$161.532.703, según lo descrito en las Notas a los Estados Financieros en esta subcuenta se registró *“los recursos entregados a Fiduciaria la Previsora para la constitución de un encargo fiduciario de administración y pagos, para la adquisición de vivienda, equipamiento y costos que se deriven de la entrega del premio a los vinculados que resulten ganadores de los sorteos BEPS 2019”*¹.

Verificados los registros contables y los soportes enviados por Fiduprevisora S.A. encargada de la administración de portafolios de inversión de la Administradora mediante contrato fiduciario No. 158, se determina que los recursos administrados se encuentran adecuadamente registrados en los estados financieros, por un valor total de \$571.592.669.235, conformado por el Portafolio de Comisión Conmutación Pensional por \$16.825.201.004 y el Portafolio de la Administradora RPM por \$554.767.468.231. Esta cifra incluye las inversiones en bancos y títulos de renta fija de la Administradora Colpensiones, registrados en las cuentas 1221 Inversiones de Administración de liquidez y 190802 Encargo Fiduciario.

De acuerdo con los procedimientos y manuales de la entidad, existen controles y están identificados los riesgos. Los recursos de la Administradora se manejan y registran de forma independiente a los recursos de los fondos RPM y BEPS.

PASIVO

Cuenta 2701 Litigios y Demandas

Esta cuenta refleja la provisión de procesos judiciales, laudos arbitrales, conciliaciones extrajudiciales y las costas tanto de la administradora como de cada uno de sus fondos reconocidas como pasivos de la Administradora, según la metodología de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado de la Resolución 353 de 2016 implementada por Colpensiones.

A 31 de diciembre de 2019 refleja un saldo por \$101.100.797.524, conformada por las subcuentas 270105 Laborales \$1.187.440.674 y 270190 Otros litigios y demandas \$99.913.356.850.

¹ Notas a los estados financieros Administradora – 12 OTROS ACTIVOS, numeral 5

Verificada la información presentada por Colpensiones con oficio BZ 2020_4010816 como respuesta al oficio AFC-014, posteriormente ampliada, mediante oficio BZ 2020_4593900 el 5 de mayo de 2020 como respuesta al oficio AFC-043 en archivos en Excel: “(i) *Relación de Procesos 2019 COLPENSIONES_VF* y (ii) *Relación de Proceso 2019 ISS_VF*” y validada con la información reportada a la Contraloría General de la República en el formulario F9 como rendición de la cuenta en el Sistema de Rendición Electrónica de Cuenta e Informes (SIRECI) a 31 de diciembre de 2019, se determina una incorrección por \$534.897.895 reflejada en el hallazgo No. 4 “*Provisión Contable SIRECI*”, que afecta la adecuada revelación y registro de la provisión en los estados financieros, incumpliendo lo determinado por la Contaduría General de la Nación y los instructivos de la Entidad, entre ellos, el Instructivo *GDJ-GPO-INS-030*, evidenciando deficiencias de control interno contable.

GASTOS

Cuenta 5368

Esta cuenta refleja el gasto estimado relacionado con la provisión por obligaciones de procesos judiciales, laudos arbitrales, conciliaciones extrajudiciales de la administradora.

A 31 de diciembre de 2019 refleja un saldo por \$ 9.396.364.695, conformada por las subcuentas 536805 Laborales \$1.034.549.174 y 536890 Otros litigios y demandas \$8.361.815.521.

Verificada la información presentada por Colpensiones con oficio BZ 2020_4010816 como respuesta al oficio AFC-014, posteriormente ampliada, mediante oficio BZ 2020_4593900 el 5 de mayo de 2020 como respuesta al oficio AFC-043 en archivos en Excel: “(i) *Relación de Procesos 2019 COLPENSIONES_VF* y (ii) *Relación de Proceso 2019 ISS_VF*” y validada con la información reportada a la Contraloría General de la República en el formulario F9 como rendición de la cuenta en el Sistema de Rendición Electrónica de Cuenta e Informes (SIRECI) a 31 de diciembre de 2019, se determina una incorrección por \$534.897.895 reflejada en el hallazgo No. 4 “*Provisión Contable SIRECI*”, que afecta la adecuada revelación y registro de la provisión en los estados financieros, incumpliendo lo determinado por la Contaduría General de la Nación y los instructivos de la Entidad, entre ellos el Instructivo *GDJ-GPO-INS-030*, evidenciando deficiencias de control interno contable.

Cuenta 5373 Provisiones Diversas

Esta cuenta refleja las provisiones diversas de la administradora, a 31 de diciembre de 2019 refleja un saldo por \$153.557.873.969, de esta cuenta se seleccionó la

cuenta 5373900113 Provisión de Costas Procesales por \$79.026.390.898 que representa el 51,46% de la cuenta.

Verificada la información presentada por Colpensiones con oficio BZ 2020_4010816 como respuesta al oficio AFC-014, posteriormente ampliada, mediante oficio BZ 2020_4593900 el 5 de mayo de 2020 como respuesta al oficio AFC-043 en archivos en Excel: “(i) Relación de Procesos 2019 COLPENSIONES_VF y (ii) Relación de Proceso 2019 ISS_VF” y validada con la información reportada a la Contraloría General de la República en el formulario F9 como rendición de la cuenta en el Sistema de Rendición Electrónica de Cuenta e Informes (SIRECI) a 31 de diciembre de 2019, se determina una incorrección por \$534.897.895 reflejada en el hallazgo No. 4 “Provisión Contable SIRECI”, que afecta la adecuada revelación y registro de la provisión en los estados financieros, incumpliendo lo determinado por la Contaduría General de la Nación y los instructivos de la Entidad, entre ellos el Instructivo GDJ-GPO-INS-030, evidenciando deficiencias de control interno contable.

CUENTAS DE ORDEN

Cuenta 9120

Esta cuenta refleja las pretensiones de procesos judiciales, laudos arbitrales, conciliaciones extrajudiciales y las costas, cuya probabilidad de pérdida sea calificada entre el 10% y 50%, entre otras variables determinadas por la entidad, según la metodología de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado de la Resolución 353 de 2016 implementada por Colpensiones.

A 31 de diciembre de 2019 refleja un saldo por \$62.471.210.708, conformada por las subcuentas 912002 Laborales \$5.865.525.200, 912004 Administrativos \$53.014.198.813 y 912090 Otros litigios y demandas \$3.591.486.695.

Verificada la información presentada por Colpensiones con oficio BZ 2020_4010816 como respuesta al oficio AFC-014, posteriormente ampliada, mediante oficio BZ 2020_4593900 el 5 de mayo de 2020 como respuesta al oficio AFC-043 en archivos en Excel: “(i) Relación de Procesos 2019 COLPENSIONES_VF y (ii) Relación de Proceso 2019 ISS_VF” y validada con la información reportada a la Contraloría General de la República en el formulario F9 como rendición de la cuenta en el Sistema de Rendición Electrónica de Cuenta e Informes (SIRECI) a 31 de diciembre de 2019, se determina una incorrección por \$534.897.895 reflejada en el hallazgo No. 4 “Provisión Contable SIRECI”, que afecta la adecuada revelación y registro de la provisión en los estados financieros, incumpliendo lo determinado por la Contaduría General de la Nación y los instructivos de la Entidad, entre ellos el Instructivo GDJ-GPO-INS-030, evidenciando deficiencias de control interno contable.

Colpensiones - Fondo Vejez

ACTIVO

Cuenta 1221 Inversiones de administración de liquidez

Esta cuenta registra las inversiones en TES del Régimen subsidiado y SGP Situado fiscal, el saldo a 31 de diciembre de 2019 reportado por Colpensiones es de \$2.980.903.649.601, la administración fiduciaria de los recursos es realizada por la Fiduprevisora S.A., verificados los registros contables, se determina que se encuentran adecuadamente registrados en los estados financieros.

Cuenta 1908 Recursos Entregados en Administración

Refleja un saldo a 31 de diciembre de 2019 de \$10.838.755.710, conformada por las inversiones en Bancos del situado fiscal. Verificados los registros contables y los soportes enviados por Fiduprevisora S.A. encargada de la administración de portafolios de inversión de los aportes realizados por los vinculados al programa de BEPS, mediante contrato fiduciario No. 160, se determina que los recursos administrados se encuentran adecuadamente registrados en los estados financieros, por un valor total de 224.834.630.989. Esta cifra incluye las inversiones en bancos y títulos de renta fija, registrados en las cuentas 1221 Inversiones de Administración de liquidez y 1908 Recursos entregados en administración.

De acuerdo con los procedimientos y manuales de la entidad existen controles y están identificados los riesgos.

Cuenta 1325 Recursos de los Fondos de Pensiones

A 31 de diciembre de 2019 presenta un saldo de \$2.747.999.584.940. En el proceso de revisión se identificaron debilidades en las conciliaciones con terceros que afectan la razonabilidad de las cifras presentadas.

Después de verificar las cuentas del Balance para los fondos de Reserva de Vejez, y compararlos con los auxiliares suministrados en los oficios AFC-001 Y AFC-005 se determina que no existe diferencia alguna frente a los saldos reportados por tercero en el Estado de la Situación Financiera. Se evidenció que existe similitud con las cifras descritas en los auxiliares por terceros de cada una de las cuentas mencionadas correspondiente al grupo 1325.

En revisión mediante pruebas sustantivas de las cifras de los terceros correspondientes a la subcuenta contable 132502 Cuotas partes de Bonos pensionales, para los Estados Contables del Fondo de Reserva de Vejez, se

evidenció la existencia de saldos negativos de derechos para el pago de obligaciones pensionales.

Así mismo, se presentaron inexactitudes en el saldo de las subcuentas 132501 cuotas partes de pensiones y 132502 cuotas partes de bonos pensionales en las cuentas por cobrar cuya competencia para adelantar los procesos de cobro coactivo recae en el FPS-FNC conforme lo determinó el Artículo 1° del Decreto 553 del 27 de marzo de 2015: “De la competencia para adelantar los procesos de cobro coactivo”.

Subcuenta 190903 Depósitos Judiciales

Esta cuenta presenta los recursos entregados por la Entidad de conformidad a las disposiciones legales, consignadas en el Banco Agrario por Colpensiones como sucesor procesal del ISS Liquidado o en la operación de Colpensiones.

A 31 de diciembre de 2019 presenta un saldo de \$1.346.250.278.006; en el proceso de análisis se identificaron debilidades en los mecanismos de control y conciliación entre la información reportada en la base del Banco Agrario, la información remitida por la entidad según oficio BZ 2020_4010816 como respuesta al oficio AFC-012 en archivo Excel denominado: “Anexo Base Embargos SAP ISS y Colpensiones” y la información suministrada en los archivos de Excel: “(i) procesos en contra de Colpensiones y (ii) procesos en contra del ISS y (iii) procesos donde funge la entidad como demandante” enviada por Colpensiones con oficio BZ 2020_4010816 como respuesta al oficio AFC-014, posteriormente ampliada, mediante oficio BZ 2020_4593900 el 5 de mayo de 2020 como respuesta al oficio AFC-043 en archivos en Excel : “(i) Relación de Procesos 2019 COLPENSIONES_VF y (ii) Relación de Proceso 2019 ISS_VF”.

Situación que representa incertidumbre en la cuenta contable reflejada en el hallazgo No. 5 “Depósitos Judiciales, afectando los principios y las características cualitativas de la información contable pública, criterios conceptuales contemplados dentro del Régimen de Contabilidad Pública de la Resolución 533 de 2015 y la adecuada aplicación al procedimiento determinado en la Resolución 116 de 2017, emitida por la CGN.

PASIVO

Cuenta 2701 Litigios y Demandas

Colpensiones a 31 de diciembre de 2019 refleja un saldo por \$1.223.299.638.795, conformada por las subcuentas 270103 Administrativas por \$239.934.774.622,

270105 Laborales por \$672.460.446.916 y 270190 Otros litigios y demandas por \$310.904.417.257.

Verificada la información presentada por Colpensiones con oficio BZ 2020_4010816 como respuesta al oficio AFC-014, posteriormente ampliada, mediante oficio BZ 2020_4593900 el 5 de mayo de 2020 como respuesta al oficio AFC-043 en archivos en Excel: “(i) Relación de Procesos 2019 COLPENSIONES_VF y (ii) Relación de Proceso 2019 ISS_VF” y validada con la información reportada a la Contraloría General de la República en el formulario F9 como rendición de la cuenta en el Sistema de Rendición Electrónica de Cuenta e Informes (SIRECI) a 31 de diciembre de 2019, se determina una incorrección por \$15.211.541.510 reflejada en el hallazgo No. 4 “Provisión Contable SIRECI”, que afecta la adecuada revelación y registro de la provisión en los estados financieros, incumpliendo lo determinado por la Contaduría General de la Nación y los instructivos de la Entidad, entre ellos el Instructivo GDJ-GPO-INS-030, evidenciando deficiencias de control interno contable.

PATRIMONIO

Cuenta 3.1.06.01.00.19 Aportes Nación Ley 100 Art 138

La Ley 100 de 1993, en su artículo 138, determina la garantía estatal en el régimen de prima Media con prestación definida. *“El estado responderá por las obligaciones del Instituto de Seguros Sociales para con sus afiliados al Régimen de Prima Media con Prestación Definida, cuando los ingresos y las reservas de dicha entidad se agotasen, siempre que se hubiesen cobrado las cotizaciones en los términos de ésta Ley.”*

Al revisar los auxiliares del patrimonio al 31/12/2019 de las cuentas 3106010019 Capital de los fondos de Pensiones Aportes Nación Ley 100 Art 138, para cada uno de los Fondos, se encontró que hay coincidencia en las cifras registradas en contabilidad frente a las legalizaciones de los recursos entregados por parte del Ministerio de Trabajo.

Así mismo, en la observación de los documentos soportes presupuestales y de tesorería provenientes del SIIF, se evidenció que el Ministerio del Trabajo utilizó el rubro presupuestal A03-04-03-004 Financiación de pensiones para el Régimen Prima Media con prestación definida a efectos de trasladar los recursos a COLPENSIONES; las cifras son coincidentes entre lo soportado por el Ministerio de Trabajo con lo legalizado por parte de la Administradora.

Finalmente, Colpensiones reconoce como pasivo de cada uno de sus fondos la nómina de pensiones y las demás obligaciones pensionales exigibles, afectando como contrapartida el patrimonio.

Cuenta 3106012011 Provisión de procesos judiciales

A partir del 1 de noviembre de 2019, Colpensiones implementó lo determinado por la Contaduría General de la Nación (CGN) en la Resolución 368 del 29 de octubre de 2019, *“Por el cual sustituye, en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, la Norma de administración de recursos de seguridad social en pensiones por la Norma de recursos del régimen de prima media con prestación definida administrados por Colpensiones y se modifica el Catálogo General de Cuentas de dicho marco normativo”*. Dentro de las principales variaciones se destaca lo establecido en:

Artículo 1, numeral 3.3, ***Reconocimiento y medición de provisiones relacionadas con obligaciones pensionales.***

5. Las provisiones relacionadas con procesos judiciales por reconocimientos de obligaciones pensionales o por el ajuste de su valor que impliquen reconocimiento retroactivo se reconocerán como pasivo de cada uno de los fondos, afectando el patrimonio, y se medirán de acuerdo con la Norma de provisiones.”

Esta cuenta, presenta un saldo a 31 de diciembre de 2019 de \$362.767.366.661.

Verificada la información presentada por Colpensiones con oficio BZ 2020_4010816 como respuesta al oficio AFC-014, posteriormente ampliada, mediante oficio BZ 2020_4593900 el 5 de mayo de 2020 como respuesta al oficio AFC-043 en archivos en Excel: *“(i) Relación de Procesos 2019 COLPENSIONES_VF y (ii) Relación de Proceso 2019 ISS_VF”* y validada con la información reportada a la Contraloría General de la República en el formulario F9 como rendición de la cuenta en el Sistema de Rendición Electrónica de Cuenta e Informes (SIRECI) a 31 de diciembre de 2019, se determina una incorrección por \$15.211.541.510 reflejada en el hallazgo No. 4 *“Provisión Contable SIRECI”*, que afecta la adecuada revelación y registro de la provisión en los estados financieros, incumpliendo lo determinado por la Contaduría General de la Nación y los instructivos de la Entidad, entre ellos el Instructivo *GDJ-GPO-INS-030*, evidenciando deficiencias de control interno contable.

INGRESOS

Cuenta 4830 Reversión de las Pérdidas por deterioro del valor

Los saldos a 31 de diciembre de 2019 reflejados en esta cuenta por \$208.996.589.103 pertenecen a la recuperación de las cuentas por cobrar, determinado por el ajuste de la estimación del valor del deterioro de las cuentas por cobrar por concepto de los recursos de los fondos de pensiones administrados.

Colpensiones, con base en el marco normativo para entidades de Gobierno y acorde con sus políticas de gestión contable, estima el deterioro cuando hay evidencia del incumplimiento de los terceros que le adeudan o indicios de deterioro. Para tal efecto, calcula el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados de las cuentas por cobrar que se reconocen como gasto a través del método individual y toma como referencia el IPC de 2019 y como tasa de descuento a tasa promedio del último mes de las inversiones.

Después de revisar los saldos revelados en las subcuentas 1386 deterioro acumulado de cuentas por cobrar y 4830 reversión de las pérdidas por deterioro se determina que son razonables, respecto a las operaciones realizadas durante la vigencia 2019.

GASTOS

Cuenta 5368

Esta cuenta presentó a 31 de diciembre de 2019 un valor de \$308.265.145.109, en cumplimiento a la Resolución 368 del 29 de octubre de 2019, *“Por el cual sustituye, en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, la Norma de administración de recursos de seguridad social en pensiones por la Norma de recursos del régimen de prima media con prestación definida administrados por Colpensiones y se modifica el Catálogo General de Cuentas de dicho marco normativo”*, fue utilizada por Colpensiones como registro de contrapartida de la provisión de procesos judiciales hasta el 31 de octubre de 2019.

Se verificó el movimiento de la cuenta, según la información proporcionada con oficio BZ 2020_ 3667988 por Colpensiones como respuesta al oficio AFC-005 numeral 4, la misma presentó un adecuado registro.

CUENTAS DE ORDEN

Cuenta 9120 Litigios y mecanismos alternativos

Esta cuenta refleja las pretensiones de procesos judiciales, laudos arbitrales, conciliaciones extrajudiciales y las costas, cuya probabilidad de pérdida sea calificada entre el 10% y 50%, entre otras variables determinadas por la entidad, según la metodología de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado de la Resolución 353 de 2016 implementada por Colpensiones.

A 31 de diciembre de 2019 refleja un saldo por \$2.261.686.814.610, conformada por las subcuentas 912002 Laborales por \$1.353.158.181.656, 912004

Administrativos por \$761.248.562.890 y 912090 Otros litigios y demandas por \$147.280.070.064.

Verificada la información presentada por Colpensiones con oficio BZ 2020_4010816 como respuesta al oficio AFC-014, posteriormente ampliada, mediante oficio BZ 2020_4593900 el 5 de mayo de 2020 como respuesta al oficio AFC-043 en archivos en Excel: “(i) Relación de Procesos 2019 COLPENSIONES_VF y (ii) Relación de Proceso 2019 ISS_VF” y validada con la información reportada a la Contraloría General de la República en el formulario F9 como rendición de la cuenta en el Sistema de Rendición Electrónica de Cuenta e Informes (SIRECI) a 31 de diciembre de 2019, se determina una incorrección por \$15.211.541.510 reflejada en el hallazgo No. 4 “Provisión Contable SIRECI”, que afecta la adecuada revelación y registro de la provisión en los estados financieros, incumpliendo lo determinado por la Contaduría General de la Nación y los instructivos de la Entidad, entre ellos el Instructivo GDJ-GPO-INS-030, evidenciando deficiencias de control interno contable.

Cuenta 9147 Cálculo actuarial de los fondos de pensiones

El fondo de reserva pensional de vejez reconoce como activo contingente el cálculo actuarial con un saldo neto de \$894.699.350.904.019.

Verificadas las Bases de datos que conforman el Informe del Cálculo actuarial con las cifras registradas en contabilidad de los estados contables y sus respectivas Notas del fondo de reserva pensional de vejez, invalidez y sobrevivientes, a 31 de diciembre de 2019, se determinó que éstas se registraron de forma adecuada y los saldos corresponden a lo reportado en este informe. Se concluye que los registros se hicieron de acuerdo con la normatividad vigente marco normativo en entidades de gobierno, tal como se observa en los estados contables, aspectos que fueron debidamente revelados en las notas de cada uno de los Fondos de Reserva de Invalidez, Vejez y Sobrevivientes.

Existe un estudio de cálculo actuarial para pensiones del 2017, el cual se constituye en el último aprobado por parte de la Superintendencia Financiera de Colombia.

Colpensiones Fondo - Sobrevivientes

ACTIVO

Cuenta 1325 Recursos de los Fondos de Pensiones

A 31 de diciembre de 2019 presenta un saldo de \$ 56.656.770.435; en el proceso de revisión se identificaron debilidades en las conciliaciones con terceros que afectan la razonabilidad de las cifras presentadas.

Después de verificar las cuentas del Balance para los fondos de Reserva de Sobrevivientes, y compararlos con los auxiliares suministrados en los oficios AFC-001 Y AFC-005 se determina que no existe diferencia alguna frente a los saldos reportados por tercero en el Estado de la Situación Financiera. Se evidenció que existe similitud con las cifras descritas en los auxiliares por terceros de cada una de las cuentas mencionadas correspondiente al grupo 1325.

En revisión mediante pruebas sustantivas de las cifras de los terceros correspondientes a la subcuenta contable 132502 Cuotas partes de Bonos pensionales, para los Estados Contables del Fondo de Reserva de Sobrevivientes, se evidenció la existencia de saldos negativos de derechos para el pago de obligaciones pensionales.

Así mismo, se presentaron inexactitudes en el saldo de las subcuentas 132501 cuotas partes de pensiones y 132502 cuotas partes de bonos pensionales en las cuentas por cobrar cuya competencia para adelantar los procesos de cobro coactivo recae en el FPS-FNC conforme lo determinó el Artículo 1° del Decreto 553 del 27 de marzo de 2015: “De la competencia para adelantar los procesos de cobro coactivo”.

Subcuenta 190903 Depósitos Judiciales

Esta cuenta presenta los recursos entregados por la Entidad de conformidad a las disposiciones legales, consignadas en el Banco Agrario por Colpensiones como sucesor procesal del ISS Liquidado o en la operación de Colpensiones.

A 31 de diciembre de 2019 presenta un saldo de \$109.037.153.663; en el proceso de análisis se identificaron debilidades en los mecanismos de control y conciliación entre la información reportada en la base del Banco Agrario, la información remitida por la entidad según oficio BZ 2020_4010816 como respuesta al oficio AFC-012 en archivo Excel denominado: “Anexo Base Embargos SAP ISS y Colpensiones” y la información suministrada en los archivos de Excel:“(i) procesos en contra de Colpensiones y (ii) procesos en contra del ISS y (iii) procesos donde funge la entidad como demandante” enviada por Colpensiones con oficio BZ 2020_4010816 como respuesta al oficio AFC-014, posteriormente ampliada, mediante oficio BZ 2020_4593900 el 5 de mayo de 2020 como respuesta al oficio AFC-043 en archivos en Excel :“(i) Relación de Procesos 2019 COLPENSIONES_VF y (ii) Relación de Proceso 2019 ISS_VF”.

Situación que representa incertidumbre en la cuenta contable reflejada en el hallazgo No. 5 “Depósitos Judiciales”, afectando los principios y las características cualitativas de la información contable pública, criterios conceptuales contemplados dentro del Régimen de Contabilidad Pública de la Resolución 533 de 2015 y la

adecuada aplicación al procedimiento determinado en la Resolución 116 de 2017, emitida por la CGN.

PASIVO

Cuenta 2701 Litigios y Demandas

Colpensiones a 31 de diciembre de 2019 refleja un saldo por \$178.968.008.987, conformada por las subcuentas 270103 Administrativas \$7.193.045.328, 270105 Laborales \$141.916.614.471 y 270190 Otros litigios y demandas \$29.858.349.188.

Verificada la información presentada por Colpensiones con oficio BZ 2020_4010816 como respuesta al oficio AFC-014, posteriormente ampliada, mediante oficio BZ 2020_4593900 el 5 de mayo de 2020 como respuesta al oficio AFC-043 en archivos en Excel: “(i) *Relación de Procesos 2019 COLPENSIONES_VF* y (ii) *Relación de Proceso 2019 ISS_VF*” y validada con la información reportada a la Contraloría General de la República en el formulario F9 como rendición de la cuenta en el Sistema de Rendición Electrónica de Cuenta e Informes (SIRECI) a 31 de diciembre de 2019, se determina una incorrección por \$2.454.351.990 reflejada en el hallazgo No. 4 “*Provisión Contable SIRECI*”, que afecta la adecuada revelación y registro de la provisión en los estados financieros, incumpliendo lo determinado por la Contaduría General de la Nación y los instructivos de la Entidad, entre ellos el Instructivo *GDJ-GPO-INS-030*, evidenciando deficiencias de control interno contable.

PATRIMONIO

A partir del 1 de noviembre de 2019 Colpensiones implementó lo determinado por la Contaduría General de la Nación (CGN) en la Resolución 368 del 29 de octubre de 2019, “*Por el cual sustituye, en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, la Norma de administración de recursos de seguridad social en pensiones por la Norma de recursos del régimen de prima media con prestación definida administrados por Colpensiones y se modifica el Catálogo General de Cuentas de dicho marco normativo*”. Dentro de las principales variaciones se destaca lo establecido en:

Artículo 1, numeral 3.3, ***Reconocimiento y medición de provisiones relacionadas con obligaciones pensionales.***

5. Las provisiones relacionadas con procesos judiciales por reconocimientos de obligaciones pensionales o por el ajuste de su valor que impliquen reconocimiento retroactivo se reconocerán como pasivo de cada uno de los fondos, afectando el patrimonio, y se medirán de acuerdo con la Norma de provisiones.”

Cuenta 3.1.06.01.00.19 Aportes Nación Ley 100, Art 138

La Ley 100 de 1993, en su artículo 138, determina la garantía estatal en el régimen de prima Media con prestación definida. *“El estado responderá por las obligaciones del Instituto de Seguros Sociales para con sus afiliados al Régimen de Prima Media con Prestación Definida, cuando los ingresos y las reservas de dicha entidad se agotasen, siempre que se hubiesen cobrado las cotizaciones en los términos de ésta Ley.”*

Al revisar los auxiliares del patrimonio al 31/12/2019 de las cuentas 3106010019 Capital de los fondos de Pensiones Aportes Nación Ley 100 Art 138, para cada uno de los Fondos, se encontró que hay coincidencia en las cifras registradas en contabilidad frente a las legalizaciones de los recursos entregados por parte del Ministerio de Trabajo.

Así mismo, en la observación de los documentos soportes presupuestales y de tesorería provenientes del SIIF, se evidenció que el Ministerio del Trabajo utilizó el rubro presupuestal A03-04-03-004 Financiación de pensiones para el Régimen Prima Media con prestación definida a efectos de trasladar los recursos a COLPENSIONES, las cifras son coincidentes entre lo soportado por el Ministerio de Trabajo, con lo legalizado por parte de la Administradora.

Finalmente, Colpensiones reconoce como pasivo de cada uno de sus fondos la nómina de pensiones y las demás obligaciones pensionales exigibles, afectando como contrapartida el patrimonio.

Cuenta 3106012011 Provisión de procesos judiciales

Presenta un saldo a 31 de diciembre de 2019 de \$71.835.243.059.

Verificada la información presentada por Colpensiones con oficio BZ 2020_4010816 como respuesta al oficio AFC-014, posteriormente ampliada, mediante oficio BZ 2020_4593900 el 5 de mayo de 2020 como respuesta al oficio AFC-043 en archivos en Excel: “(i) Relación de Procesos 2019 COLPENSIONES_VF y (ii) Relación de Proceso 2019 ISS_VF” y validada con la información reportada a la Contraloría General de la República en el formulario F9 como rendición de la cuenta en el Sistema de Rendición Electrónica de Cuenta e Informes (SIRECI) a 31 de diciembre de 2019, se determina una incorrección por \$2.454.351.990 reflejada en el hallazgo No. 4 “Provisión Contable SIRECI”, que afecta la adecuada revelación y registro de la provisión en los estados financieros, incumpliendo lo determinado por la Contaduría General de la Nación y los instructivos de la Entidad, entre ellos el Instructivo GDJ-GPO-INS-030, evidenciando deficiencias de control interno contable.

INGRESOS

Cuenta 4830 Reversión de las Pérdidas por deterioro del valor

Los saldos a 31 de diciembre de 2019 reflejados en esta cuenta por \$6.622.160.249 pertenecen a la recuperación de las cuentas por cobrar, determinado por el ajuste de la estimación del valor del deterioro de las cuentas por cobrar por concepto de los recursos de los fondos de pensiones administrados.

Colpensiones, con base en el marco normativo para entidades de Gobierno y acorde con sus políticas de gestión contable, estima el deterioro cuando hay evidencia del incumplimiento de los terceros que le adeudan o indicios de deterioro. Para tal efecto, calcula el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados de las cuentas por cobrar que se reconocen como gasto a través del método individual y toma como referencia el IPC de 2019 y como tasa de descuento a tasa promedio del último mes de las inversiones.

GASTOS

Cuenta 5368

Esta cuenta presentó a 31 de diciembre de 2019 un valor de \$41.965.045.149, en cumplimiento a la Resolución 368 del 29 de octubre de 2019, *“Por el cual sustituye, en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, la Norma de administración de recursos de seguridad social en pensiones por la Norma de recursos del régimen de prima media con prestación definida administrados por Colpensiones y se modifica el Catálogo General de Cuentas de dicho marco normativo”*, fue utilizada por Colpensiones como registro de contrapartida de la provisión de procesos judiciales hasta el 31 de octubre de 2019.

Se verificó el movimiento de la cuenta, según la información proporcionada con oficio BZ 2020_ 3667988 por Colpensiones como respuesta al oficio AFC-005 numeral 4, la misma presentó un adecuado registro.

CUENTAS DE ORDEN

Cuenta 9120 Litigios y mecanismos alternativos

Esta cuenta refleja las pretensiones de procesos judiciales, laudos arbitrales, conciliaciones extrajudiciales y las costas, cuya probabilidad de pérdida sea calificada entre el 10% y 50%, entre otras variables determinadas por la entidad, según la metodología de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado de la Resolución 353 de 2016 implementada por Colpensiones.

A 31 de diciembre de 2019 refleja un saldo por \$424.532.456.616, conformada por las subcuentas 912002 Laborales por \$376.457.092.908, 912004 Administrativos por \$28.817.376.181 y 912090 Otros litigios y demandas por \$19.257.987.527.

Verificada la información presentada por Colpensiones con oficio BZ 2020_4010816 como respuesta al oficio AFC-014, posteriormente ampliada, mediante oficio BZ 2020_4593900 el 5 de mayo de 2020 como respuesta al oficio AFC-043 en archivos en Excel: “(i) Relación de Procesos 2019 COLPENSIONES_VF y (ii) Relación de Proceso 2019 ISS_VF” y validada con la información reportada a la Contraloría General de la República en el formulario F9 como rendición de la cuenta en el Sistema de Rendición Electrónica de Cuenta e Informes (SIRECI) a 31 de diciembre de 2019, se determina una incorrección por \$2.454.351.990 reflejada en el hallazgo No. 4 “Provisión Contable SIRECI”, que afecta la adecuada revelación y registro de la provisión en los estados financieros, incumpliendo lo determinado por la Contaduría General de la Nación y los instructivos de la Entidad, entre ellos el Instructivo GDJ-GPO-INS-030, evidenciando deficiencias de control interno contable.

Cuenta 9147 Cálculo actuarial de los fondos de pensiones

El fondo de reserva pensional de sobrevivientes reconoce como activo contingente el cálculo actuarial con un saldo neto de \$ 26.778.426.879.711. Verificadas las Bases de datos que conforman el Informe del Cálculo actuarial con las cifras registradas en contabilidad de los estados contables y sus respectivas Notas del fondo de reserva pensional de vejez, invalidez y sobrevivientes, a 31 de diciembre de 2019, se determinó que éstas se registraron de forma adecuada y los saldos corresponden a lo reportado en este Informe. Se concluye que los registros se hicieron de acuerdo con la normatividad vigente marco normativo en entidades de gobierno, tal como se observa en los estados contables, aspectos que fueron debidamente revelados en las notas de cada uno de los Fondos de Reserva de Invalidez, Vejez y Sobrevivientes.

Existe un estudio de cálculo actuarial para pensiones del 2017, el cual se constituye en el último aprobado por parte de la Superintendencia Financiera de Colombia.

Colpensiones - Fondo Invalidez

ACTIVO

Cuenta 1325 Recursos de los Fondos de Pensiones

A 31 de diciembre de 2019 presenta un saldo de \$ 31.199.810.093; en el proceso de revisión se identificaron debilidades en las conciliaciones con terceros que afectan la razonabilidad de las cifras presentadas.

Después de verificar las cuentas del Balance para los fondos de Reserva de Invalidez, y compararlos con los auxiliares suministrados en los oficios AFC-001 Y AFC-005 se determina que no existe diferencia alguna frente a los saldos reportados por tercero en el Estado de la Situación Financiera. Se evidenció que existe similitud con las cifras descritas en los auxiliares por terceros de cada una de las cuentas mencionadas correspondiente al grupo 1325.

En revisión mediante pruebas sustantivas de las cifras de los terceros correspondientes a la subcuenta contable 132502 Cuotas partes de Bonos pensionales, para los Estados Contables del Fondo de Reserva de Invalidez, se evidenció la existencia de saldos negativos de derechos para el pago de obligaciones pensionales.

Así mismo, se presentaron inexactitudes en el saldo de las subcuentas 132501 cuotas partes de pensiones y 132502 cuotas partes de bonos pensionales en las cuentas por cobrar cuya competencia para adelantar los procesos de cobro coactivo recae en el FPS-FNC, conforme lo determinó el Artículo 1° del Decreto 553 del 27 de marzo de 2015: “De la competencia para adelantar los procesos de cobro coactivo”.

Subcuenta 190903 Depósitos Judiciales

Esta cuenta presenta los recursos entregados por la Entidad de conformidad con las disposiciones legales, consignadas en el Banco Agrario por Colpensiones como sucesor procesal del ISS Liquidado o en la operación de Colpensiones.

A 31 de diciembre de 2019 presenta un saldo de \$29.937.096.943; en el proceso de análisis se identificaron debilidades en los mecanismos de control y conciliación entre la información reportada en la base del Banco Agrario, la información remitida por la entidad según oficio BZ 2020_4010816 como respuesta al oficio AFC-012 en archivo Excel denominado: “Anexo Base Embargos SAP ISS y Colpensiones” y la información suministrada en los archivos de Excel: “(i) procesos en contra de Colpensiones y (ii) procesos en contra del ISS y (iii) procesos donde funge la entidad como demandante” enviada por Colpensiones con oficio BZ 2020_4010816 como respuesta al oficio AFC-014, posteriormente ampliada, mediante oficio BZ 2020_4593900 el 5 de mayo de 2020 como respuesta al oficio AFC-043 en archivos en Excel : “(i) Relación de Procesos 2019 COLPENSIONES_VF y (ii) Relación de Proceso 2019 ISS_VF”.

Situación que representa incertidumbre en la cuenta contable reflejada en el hallazgo No. 5 “Depósitos Judiciales”, afectando los principios y las características cualitativas de la información contable pública, criterios conceptuales contemplados dentro del Régimen de Contabilidad Pública de la Resolución 533 de 2015 y la

adecuada aplicación al procedimiento determinado en la Resolución 116 de 2017, emitida por la CGN.

PASIVO

Cuenta 2483 Obligaciones de los fondos de Pensiones Administrados por Colpensiones

Colpensiones, a 31 de diciembre de 2019, refleja un saldo por \$5.419.670.615 conformada por las subcuentas 248301 prestaciones Económicas \$148.778.647 Pensiones y retroactivos pensionales \$10.803.000, Reintegros pensionales \$5.002.467.468 y auxilios funerarios \$257.621.500.

El registro contable de la nómina de pensionadas se constituye por las mesadas pensionales, las indemnizaciones sustitutivas, las cuotas partes pensionales y los reintegros pensionales. Colpensiones, en cumplimiento de las normas en materia de reconocimiento, revelación y clasificación, registra como pasivo de cada uno de sus fondos la nómina de pensiones y las demás obligaciones pensionales exigibles, afectando como contrapartida el patrimonio.

Cuenta 2701 Litigios y Demandas

Colpensiones, a 31 de diciembre de 2019, refleja un saldo por \$47.801.059.890, conformada por las subcuentas 270103 Administrativas por \$899.571.311, 270105 Laborales por \$42.147.834.949 y 270190 Otros litigios y demandas por \$4.753.653.630.

Verificada la información presentada por Colpensiones con oficio BZ 2020_4010816 como respuesta al oficio AFC-014, posteriormente ampliada, mediante oficio BZ 2020_4593900 el 5 de mayo de 2020 como respuesta al oficio AFC-043 en archivos en Excel: “(i) *Relación de Procesos 2019 COLPENSIONES_VF* y (ii) *Relación de Proceso 2019 ISS_VF*” y validada con la información reportada a la Contraloría General de la República en el formulario F9 como rendición de la cuenta en el Sistema de Rendición Electrónica de Cuenta e Informes (SIRECI) a 31 de diciembre de 2019, se determina una incorrección por \$440.855.694 reflejada en el hallazgo No. 4 “*Provisión Contable SIRECI*”, que afecta la adecuada revelación y registro de la provisión en los estados financieros, incumpliendo lo determinado por la Contaduría General de la Nación y los instructivos de la Entidad, entre ellos el Instructivo *GDJ-GPO-INS-030*, evidenciando deficiencias de control interno contable.

PATRIMONIO

Cuenta 3106010019 Capital de los fondos de Pensiones Aportes Nación.

La Ley 100 de 1993, en su artículo 138, determina la garantía estatal en el régimen de prima Media con prestación definida. *“El estado responderá por las obligaciones del Instituto de Seguros Sociales para con sus afiliados al Régimen de Prima Media con Prestación Definida, cuando los ingresos y las reservas de dicha entidad se agotasen, siempre que se hubiesen cobrado las cotizaciones en los términos de ésta Ley.”*

Al revisar los auxiliares del patrimonio al 31/12/2019 de las cuentas 3106010019 Capital de los fondos de Pensiones Aportes Nación Ley 100 Art 138, para cada uno de los Fondos, se encontró que hay coincidencia en las cifras registradas en contabilidad frente a las legalizaciones de los recursos entregados por parte del Ministerio de Trabajo.

Así mismo, en la observación de los documentos soportes presupuestales y de tesorería provenientes del SIIF se evidenció que el Ministerio del Trabajo utilizó el rubro presupuestal A03-04-03-004 Financiación de pensiones para el Régimen Prima Media con prestación definida a efectos de trasladar los recursos a COLPENSIONES, las cifras son coincidentes entre lo soportado por el Ministerio de Trabajo, con lo legalizado por parte de la Administradora.

Cuenta 3106012011 Provisión de procesos judiciales

A partir del 1 de noviembre de 2019, Colpensiones implementó lo determinado por la Contaduría General de la Nación (CGN) en la Resolución 368 del 29 de octubre de 2019, *“Por el cual sustituye, en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, la Norma de administración de recursos de seguridad social en pensiones por la Norma de recursos del régimen de prima media con prestación definida administrados por Colpensiones y se modifica el Catálogo General de Cuentas de dicho marco normativo”*. Dentro de las principales variaciones se destaca lo establecido en:

Artículo 1, numeral 3.3, ***Reconocimiento y medición de provisiones relacionadas con obligaciones pensionales.***

5. Las provisiones relacionadas con procesos judiciales por reconocimientos de obligaciones pensionales o por el ajuste de su valor que impliquen reconocimiento retroactivo se reconocerán como pasivo de cada uno de los fondos, afectando el patrimonio, y se medirán de acuerdo con la Norma de provisiones.”

Esta cuenta presenta un saldo a 31 de diciembre de 2019 de \$22.020.659.740.

Verificada la información presentada por Colpensiones con oficio BZ 2020_4010816 como respuesta al oficio AFC-014, posteriormente ampliada, mediante oficio BZ 2020_4593900 el 5 de mayo de 2020 como respuesta al oficio AFC-043 en archivos en Excel: *“(i) Relación de Procesos 2019 COLPENSIONES_VF y (ii) Relación de Proceso 2019 ISS_VF”* y validada con la información reportada a la Contraloría General de la

República en el formulario F9 como rendición de la cuenta en el Sistema de Rendición Electrónica de Cuenta e Informes (SIRECI) a 31 de diciembre de 2019, se determina una incorrección por \$440.855.694 reflejada en el hallazgo No. 4 “*Provisión Contable SIRECI*”, que afecta la adecuada revelación y registro de la provisión en los estados financieros, incumpliendo lo determinado por la Contaduría General de la Nación y los instructivos de la Entidad, entre ellos el Instructivo *GDJ-GPO-INS-030*, evidenciando deficiencias de control interno contable.

INGRESOS

Cuenta 4830 Reversión de las Pérdidas por deterioro del valor

Los saldos a 31 de diciembre de 2019 reflejados en esta cuenta por \$879.673.253 pertenecen a la recuperación de las cuentas por cobrar, determinado por el ajuste de la estimación del valor del deterioro de las cuentas por cobrar por concepto de los recursos de los fondos de pensiones administrados.

Colpensiones, con base en el marco normativo para entidades de Gobierno y acorde con sus políticas de gestión contable, estima el deterioro cuando hay evidencia del incumplimiento de los terceros que le adeudan o indicios de deterioro. Para tal efecto, calcula el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados de las cuentas por cobrar que se reconocen como gasto a través del método individual y toma como referencia el IPC de 2019 y como tasa de descuento a tasa promedio del último mes de las inversiones.

Después de revisar los saldos revelados en las subcuentas 1386 deterioro acumulado de cuentas por cobrar y 4830 reversión de las pérdidas por deterioro se determina que son razonables, respecto a las operaciones realizadas durante la vigencia 2019.

GASTOS

Cuenta 5368

Esta cuenta presentó a 31 de diciembre de 2019 un valor de \$10.950.885.835, en cumplimiento a la Resolución 368 del 29 de octubre de 2019, “*Por el cual sustituye, en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, la Norma de administración de recursos de seguridad social en pensiones por la Norma de recursos del régimen de prima media con prestación definida administrados por Colpensiones y se modifica el Catálogo General de Cuentas de dicho marco normativo*”, fue utilizada por Colpensiones como registro de contrapartida de la provisión de procesos judiciales hasta el 31 de octubre de 2019.

Se verificó el movimiento de la cuenta, según la información proporcionada con oficio BZ 2020_ 3667988 por Colpensiones como respuesta al oficio AFC-005 numeral 4, la misma presentó un adecuado registro.

CUENTAS DE ORDEN

Cuenta 9120 Litigios y mecanismos alternativos

Esta cuenta refleja las pretensiones de procesos judiciales, laudos arbitrales, conciliaciones extrajudiciales y las costas, cuya probabilidad de pérdida sea calificada entre el 10% y 50%, entre otras variables determinadas por la entidad, según la metodología de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado de la Resolución 353 de 2016 implementada por Colpensiones.

A 31 de diciembre de 2019 refleja un saldo por \$123.480.953.377, conformada por las subcuentas 912002 Laborales por \$114.772.164.888, 912004 Administrativos por \$4.088.341.867 y 912090 Otros litigios y demandas por \$4.620.446.622.

Verificada la información presentada por Colpensiones con oficio BZ 2020_4010816 como respuesta al oficio AFC-014, posteriormente ampliada, mediante oficio BZ 2020_4593900 el 5 de mayo de 2020 como respuesta al oficio AFC-043 en archivos en Excel: “(i) Relación de Procesos 2019 COLPENSIONES_VF y (ii) Relación de Proceso 2019 ISS_VF” y validada con la información reportada a la Contraloría General de la República en el formulario F9 como rendición de la cuenta en el Sistema de Rendición Electrónica de Cuenta e Informes (SIRECI) a 31 de diciembre de 2019, se determina una incorrección por \$440.855.694 reflejada en el hallazgo No. 4 “Provisión Contable SIRECI”, que afecta la adecuada revelación y registro de la provisión en los estados financieros, incumpliendo lo determinado por la Contaduría General de la Nación y los instructivos de la Entidad, entre ellos el Instructivo GDJ-GPO-INS-030, evidenciando deficiencias de control interno contable.

Cuenta 9147 Cálculo actuarial de los fondos de pensiones

El fondo de reserva pensional de invalidez reconoce como activo contingente el cálculo actuarial con un saldo neto de \$19.936.003.042.003.

Verificadas las Bases de datos que conforman el Informe del Cálculo actuarial con las cifras registradas en contabilidad de los estados contables y sus respectivas Notas del fondo de reserva pensional de vejez, invalidez y sobrevivientes, a 31 de diciembre de 2019, se determinó que éstas se registraron de forma adecuada y los saldos corresponden a lo reportado en este Informe.

Se concluye que los registros se hicieron de acuerdo con la normatividad vigente marco normativo en entidades de gobierno, tal como se observa en los estados contables, aspectos que fueron debidamente revelados en las notas de cada uno de los Fondos de Reserva de Invalidez, Vejez y Sobrevivientes.

Existe un estudio de cálculo actuarial para pensiones del 2017, el cual se constituye en el último aprobado por parte de la Superintendencia Financiera de Colombia.

Colpensiones - Fondo de Beneficios Económicos Periódicos (BEPS)

ACTIVO

Cuenta 1223 Inversiones de administración de liquidez

Esta cuenta registra las inversiones en TES, CDT, Bonos y títulos de BEPS, el saldo a 31 de diciembre de 2019 reportado por Colpensiones es de \$214.871.559.775, la administración fiduciaria de los recursos es realizada por la Fiduprevisora S.A., verificados los registros contables, se determina que se encuentran adecuadamente registrados en los estados financieros.

Cuenta 1908 Recursos Entregados en Administración

Refleja un saldo a 31 de diciembre de 2019 de \$9.963.071.217.

Verificados los registros contables y los soportes enviados por Fiduprevisora S.A. encargada de la administración de portafolios de inversión realizada con los aportes de los vinculados al programa BEPS, mediante contrato fiduciario No. 160, se determina que los recursos administrados se encuentran adecuadamente registrados en los estados financieros, por un valor total de \$224.834.630.992. Esta cifra incluye las inversiones en bancos y títulos de renta fija del Fondo de reserva pensional de vejez, registrados en las cuentas 1223 Inversiones de Administración de liquidez y 1908 Recursos entregados en administración.

De acuerdo a los procedimientos y manuales de la entidad existen controles y están identificados los riesgos.

PASIVO

Cuenta 2902 Recursos Recibidos en Administración

Refleja un saldo a 31 de diciembre de 2019 de \$274.796.616.026, conformado por los recursos de ahorro de los vinculados al programa BEPS.

Verificados los registros contables en la subcuenta 2902013201 Cuentas individuales de ahorro con la información reportada por la Gerencia Nacional de Operaciones BEPS como respuesta al oficio AFC-005 numeral 4.2., se refleja 526.457 vinculados al programa BEPS que han realizado aportes a 31 de diciembre de 2019 por \$274.723.610.776, información acorde con los registrado, determinando un adecuado control y registro de las cifras presentadas.

- **Reconocimiento de obligaciones y revelación de pasivos contingentes derivados de los procesos judiciales, arbitrales y conciliaciones extrajudiciales.**

Colpensiones reconoce las provisiones y pretensiones de procesos judiciales, teniendo en cuenta lo establecido en la Resolución 353 de 2016, proferida por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado, implementada en el Instructivo “GDJ-GPO-INS-030 Instructivo metodología para el cálculo de la provisión contable de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y trámites arbitrales en contra de Colpensiones”.

El registro contable de los Fondos RPM se realiza en cumplimiento a lo determinado en la Resolución 368 del 1 de noviembre de 2019, “Por la cual se sustituye, en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, la Norma de administración de recursos de seguridad social en pensiones por la Norma de recursos del régimen de prima media con prestación definida administrados por Colpensiones y se modifica el Catálogo General de Cuentas de dicho Marco Normativo”.

A 31 de diciembre de 2019, se presentan los siguientes valores en cada uno de los Estados Financieros de Colpensiones:

Cuadro No. 12.
Consolidado
Registro Contable - Procesos Judiciales

Código	Nombre de la cuenta	ADMON	VEJEZ	INVALIDEZ	SOBREVIVIENTES
2701	LITIGIOS DEMANDAS Y	(99.913.356.850)	(1.223.299.638.795)	(47.801.059.890)	(178.968.008.987)
270103	Administrativas	-	(239.934.774.622)	(899.571.311)	(7.193.045.328)
270105	Laborales	(1.187.440.674)	(672.460.446.916)	(42.147.834.949)	(141.916.614.471)
270190	Otros litigios y demandas	(99.913.356.850)	(310.904.417.257)	(4.753.653.630)	(29.858.349.188)
3106012011	Provisión Procesos Judiciales	-	362.767.366.661	22.020.659.740	71.835.243.059
5368	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	9.396.364.695	308.265.145.109	10.950.885.835	41.965.045.149
536803	Administrativas	-	23.096.224.421	314.571.849	1.347.268.073
536805	Laborales	1.034.549.174	191.676.148.412	8.463.482.736	26.537.512.565
536890	Otros litigios y demandas	8.361.815.521	93.492.772.276	2.172.831.250	14.080.264.511
5373900113	Provisión Otras Costas Procesales	79.026.390.898	-	-	-
9120	LITIGIOS MECANISMOS Y	(62.471.210.708)	(2.261.686.814.610)	(123.480.953.377)	(424.532.456.616)

Código	Nombre de la cuenta	ADMON	VEJEZ	INVALIDEZ	SOBREVIVIENTES
	ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS				
912002	Laborales	(5.865.525.200)	(1.353.158.181.656)	(114.772.164.888)	(376.457.092.908)
912004	Administrativos	(53.014.198.813)	(761.248.562.890)	(4.088.341.867)	(28.817.376.181)
912090	Otros litigios y mecanismos alternativ	(3.591.486.695)	(147.280.070.064)	(4.620.446.622)	(19.257.987.527)
990505	Litigios y mecanismos alternativos de	62.471.210.708	2.261.686.814.610	123.480.953.377	424.532.456.616

Fuente: Estados financieros Colpensiones vigencia 2019
 Elaboró Consolidado Equipo Auditor

Verificados los registros contables, se presenta una incorrección por debilidades de control, en mil setecientos treinta (1.730) procesos, así:

Cuadro No. 13.
Consolidado de procesos con sentencia y fallo desfavorable sin provisión contable

FONDO	TOTALES	
	No.	Pretensión Procesos
ADMINISTRADORA	43	534.897.895
VEJEZ	1566	15.211.541.510
SOBREVIVIENTES	97	2.454.351.990
INVALIDEZ	24	440.855.694
TOTAL GENERAL	1730	18.641.647.089

Fuente: Colpensiones Respuesta AFC-014, AFC-043 y Reporte SIRECI Formulario F9 31/12/19
 Elaboró Consolidado CGR

• Fiducias de la entidad

Colpensiones al cierre de la vigencia 2019, cuenta con 3 contratos para la administración de inversiones con Fiduciaria la Previsora S.A.

Según lo determinado en los manuales y procedimientos de la Entidad, Colpensiones realiza seguimiento a la rentabilidad de los portafolios, ajusta diariamente la valoración de los portafolios y realiza el respectivo registro. Las inversiones en su mayoría son realizadas en TES (pesos – UVR). Para un control adecuado la Gerencia de Riesgos y Seguridad de la Información es el área encargada de los reportes diarios, cuentan con un comité de Riesgos de Inversión quienes son los encargados de la determinación de las políticas de inversión, debidamente aprobadas por la Junta Directiva.

Con respecto a la información proporcionada por Colpensiones, se revisó la información contractual de los 3 contratos (158 – 159 – 160) con Fiduprevisora S.A. entregada como soporte mediante oficio AFC-012, se evaluó el adecuado registro en los Estados financieros de las 5 fiducias, según lo reportado por Colpensiones y Fiduprevisora S.A. mediante oficio 20200041563821.

Los saldos presentados en los Estados Financieros a 31 de diciembre, son:

Cuadro No. 14.
Cuadro Fiducias

		Cifras en pesos
Estados Financieros	Detalle	Saldo al 31 diciembre de 2019
Administradora	Contrato No. 158. Portafolio de la Administradora	554.767.468.230
Administradora	Contrato No. 158. Portafolio de Comisión Conmutación Pensional	16.825.201.004
Fondo Vejez	Contrato No. 159. Portafolio del Régimen Subsidiado de Vejez	2.933.415.285.247
Fondo Vejez	Contrato No. 159. Portafolio de SGP Ley 715	58.327.120.061
BEPS	Contrato No. 160 BEPS	224.834.631.005

Fuente: Contratos Fiducia respuesta oficio AFC-012, notas a los Estados Financieros Colpensiones - Respuesta Oficio 20200041563821 Fiduprevisora. Elaboró Consolidado CGR

- **Registro de la Obligación pensional.**

El registro contable de la nómina de pensionado para los fondos de Vejez, Invalidez y Sobrevivientes está constituido por los conceptos de las mesadas pensionales, las indemnizaciones sustitutivas, las cuotas partes pensionales y los reintegros pensionales. Colpensiones, en cumplimiento de las normas en materia de reconocimiento, revelación y clasificación, registra como pasivo de cada uno de sus fondos, la nómina de pensiones y las demás obligaciones pensionales exigibles, afectando como contrapartida el patrimonio.

Le entidad ha establecido lineamientos y controles para asegurar que los saldos de la nómina de pensionados se encuentren debidamente conciliados entre la información que soporta los estados financieros, mediante el aplicativo de la nómina y los saldos del aplicativo contable.

- **Saldos por conciliar (Operaciones Recíprocas)**

En atención a los lineamientos para las auditorías financieras insumo de los informes constitucionales para la vigencia 2019, establecidos mediante Memorando No 29 SIGEDOC 2019IE0111837 del 13/12/2019, se adelantó prueba analítica del comportamiento en los últimos años, de las operaciones recíprocas pendientes de conciliar de la Unidad Contable 923272105 (Formulario CGN2005_002_Operaciones_recíprocas Reportes de los saldos de las Operaciones Recíprocas).

Así mismo, se revisó las conciliaciones trimestrales del 2019 y se circularizó mediante muestra selectiva a las entidades fuente y destino de las operaciones

recíprocas significativas con el fin de determinar en donde se originan las inconsistencias.

Posterior a la revisión de los saldos de una muestra representativa correspondientes a las operaciones recíprocas, se evidencia que, si bien COLPENSIONES realiza conciliación de los saldos de tales operaciones, no en todos los casos se identifica o se determina la efectividad de las acciones tomadas por la entidad en su eliminación o ajuste, lo cual afecta la oportunidad de los usuarios en la información contable conciliada.

- **Deuda Pública**

En los estados financieros de la Administradora, según la certificación emitida por Colpensiones, se encuentra registrados \$12.809.438.939 por concepto de títulos de Beneficios Económicos Periódicos BEPS, emitidos por Colpensiones a favor de Positiva Compañía de Seguros como mecanismo de financiamiento por parte de la nación para respaldar el incentivo del 20% al que tienen derecho los vinculados al fondo BEPS.

Los registros realizados en reconocimiento a la deuda por cobrar a nombre de la nación se registraron en la cuenta 8390 Otras cuentas deudoras de control por \$12.809.438.939 y su contrapartida en la cuenta 8915 Otras cuentas deudoras.

Los registros realizados en reconocimiento de la obligación a favor de Positiva Compañía de Seguros se registraron en las cuentas 9390 Otras cuentas acreedoras de control por \$12.809.438.939 y su contrapartida en la cuenta 9915 Otras cuentas deudoras de control, verificados los registros contables realizados en las cuentas de orden, se determina que se encuentran adecuadamente registrados en los estados financieros.

2.2. OPINIÓN PRESUPUESTAL

2.2.1. Fundamento de opinión presupuestal

Aplicado el Instructivo de Presupuesto de la CGR, adoptado mediante Resolución Reglamentaria No. 012 del 24 de marzo de 2017, y con la Resolución 2416 de 1997 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público y Acuerdo 010 de 2011 de Colpensiones, la CGR no evidenció omisiones materiales y/o generalizadas que pudieran impactar la información presupuestal; consecuentemente, en la elaboración de presupuesto para la vigencia 2019 de la Administradora y de los BEPS se cumplió con las normas aplicables para tal fin.

Los actos administrativos que dieron origen a la aprobación del presupuesto de ingresos y gastos para la vigencia 2019, fueron aprobados por parte de la Junta Directiva, al igual que las modificaciones a las apropiaciones iniciales. El aplicativo SAP de información financiera, refleja de manera confiable los registros y los gastos son tomados con cargo a los recursos que corresponden a cada uno (Administrativo y BPS).

2.2.2. Opinión presupuestal

Administradora RPM

En nuestra opinión el presupuesto de la Administradora es Razonable por cuanto fue preparado y ejecutado en todos los aspectos materiales de conformidad con el marco normativo que le aplica.

Fondo de Reserva Pensional de Vejez

En nuestra opinión el presupuesto del fondo de vejez es Razonable por cuanto fue preparado y ejecutado en todos los aspectos materiales de conformidad con el marco normativo que le aplica.

Fondo de Reserva Pensional de Invalidez

En nuestra opinión el presupuesto del fondo de Invalidez es Razonable por cuanto fue preparado y ejecutado en todos los aspectos materiales de conformidad con el marco normativo que le aplica.

Fondo de Reserva Pensional de Sobrevivientes

En nuestra opinión el presupuesto del fondo de Sobrevivientes es Razonable por cuanto fue preparado y ejecutado en todos los aspectos materiales de conformidad con el marco normativo que le aplica.

Beneficios Económicos Periódicos – BEPS

En nuestra opinión el presupuesto de los Beneficios Económicos Periódicos - BEPS es Razonable por cuanto fue preparado y ejecutado en todos los aspectos materiales de conformidad con el marco normativo que le aplica. Se destaca el superávit por \$52.486.000.000 lo que representa el 66% del saldo inicial.

2.2.3. Principales resultados presupuestales

En la verificación de la planeación, programación, aprobación y modificación del presupuesto, Colpensiones dio cumplimiento a la normatividad aplicable en materia presupuestal.

De la selectiva de contratos de Colpensiones-Administradora y BEPS, se evidenció que los compromisos asumidos con fundamento en los certificados de disponibilidad presupuestal, cuentan con registro presupuestal que garantiza su destinación, y que los recursos con él financiados, no fueron orientados a otro fin; de igual forma los bienes y servicios adquiridos se registraron y pagaron según lo pactado. Se evidenció que la fecha de expedición de los registros presupuestales fue anterior al inicio de la ejecución contractual.

2.3. FENECIMIENTO SOBRE LA CUENTA FISCAL RENDIDA

Cuadro No. 15.
Fenecimiento de Cuenta Fiscal
Administradora Colombiana de Pensiones - Colpensiones

OPINIÓN CONTABLE	OPINIÓN PRESUPUESTAL
Con salvedades	Razonable
Fenece	

Elaboró: Equipo auditor

Según la Guía de Auditoría Financiera -GAF de la Contraloría General de la República (CGR), el fenecimiento de la cuenta que rindan los responsables del manejo de fondos o bienes de la Nación se fundamentará en las opiniones sobre los estados contables y la ejecución presupuestal¹.

Para entidades que presentan varios estados financieros, como es el caso de la Administradora Colombiana de Pensiones – Colpensiones, la Contraloría Delegada para la Gestión Pública e Instituciones Financieras, emitió el concepto radicado No. 2019IE0041020, aclarando la metodología para el fenecimiento de la cuenta de sujetos de control que tengan más de un estado financiero individual, pero que no presenten estados financieros consolidados. Por lo tanto, para determinar el fenecimiento de la cuenta, se debe trasladar de forma resumida los hallazgos contables (incorrecciones e imposibilidades) de cada sujeto de control individual, de igual forma con los hallazgos de tipo presupuestal al Formato No. 25² “Resumen de diferencias consolidado”, automáticamente y con base en la información ingresada,

¹ Guía de Auditoría financiera CGR, Numeral 3.2. Aplicación de Pruebas. Numeral 5. Aplicación de principios para el fenecimiento de la cuenta. Instructivo No. 5 Elaboración de informe.

² Guía de Auditoría financiera CGR, Numeral 4.1. Opinión de Auditoría

arrojará el resultado del fenecimiento, pues se obtendrá una opinión contable consolidada y una opinión presupuestal consolidada. En aplicación a la metodología descrita y con fundamento en la opinión contable y presupuestal presentada, la CGR Fenece la cuenta fiscal de la Administradora Colombiana de Pensiones – Colpensiones, por la vigencia fiscal 2019.

La entidad rindió la cuenta por la vigencia fiscal auditada, dentro de los plazos previstos en la Resolución Orgánica N° 7350 de 2013, a través del Sistema de Rendición Electrónica de la Cuenta e Informes – SIRECI.

3. OTROS CONCEPTOS Y TEMAS EVALUADOS

3.1. CONCEPTO DE CONTROL INTERNO FINANCIERO

Aplicada la metodología establecida en la CGR para la evaluación del Control Interno Financiero, Administradora Colombiana de Pensiones – Colpensiones obtuvo una calificación de 1,30, correspondiente a “Eficiente”, dado que se evidenció el diseño de controles y la efectividad de los mismos en el proceso financiero.

Cuadro No. 16.
Calificación Control Interno Fiscal Contable

CALIFICACIÓN GENERAL DEL DISEÑO DE CONTROL	ADECUADO	CALIFICACIÓN TOTAL PROMEDIO RIESGO COMBINADO	BAJO	SUMATORIA Y PONDERACIÓN DE LA EVALUACIÓN DEL DISEÑO Y LA EFECTIVIDAD DEL CONTROL (90%)	
Calificación del diseño de control Gestión Financiera y Contable	ADECUADO	Calificación riesgo combinado Gestión Financiera y Contable	BAJO		
Calificación del diseño de control Gestión Presupuestal Contractual y del Gasto	ADECUADO	Calificación riesgo combinado Gestión Presupuestal, Contractual y del Gasto	BAJO		
RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DE LOS COMPONENTES DE CONTROL INTERNO (10%)				1	ADECUADO
CALIFICACIÓN FINAL DEL CONTROL INTERNO FISCAL CONTABLE					1,3
CALIFICACIÓN SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL INTERNO					EFICIENTE

Fuente: Formato No. 14 Matriz de riesgos y controles GAF

Sin embargo, en la verificación y confrontación de los procesos y procedimientos implementados por la entidad para el cumplimiento de su objeto social, se evidencian deficiencias en los mecanismos de Control Fiscal Interno, entre los que se pueden enunciar:

- Inadecuado reporte en el formulario F9 “Relación de procesos judiciales” en Sistema de Rendición Electrónica de la Cuenta e Informes (SIRECI) que denotan debilidades de control, detallado en el Hallazgo No. 7 “información SIRECI – Formulario F9”.
- Se presentan diferencias entre la información reportada por la Administradora y las otras entidades que conforman el sector público que evidencia debilidades en el proceso de conciliación de saldos, lo que impide el oportuno reconocimiento contable de los hechos financieros y económicos para efectos de efectos de la Consolidación de cuentas a través de la Contaduría General de la Nación, detallado en el Hallazgo No. 8 “Operaciones Recíprocas”.

No obstante, estas situaciones no afectan significativamente la calificación obtenida.

3.2. POSTCONFLICTO Y VÍCTIMAS

Colpensiones, ejecutó los compromisos adquiridos dentro del Plan Marco de Implementación del Acuerdo Final (PMI), elaborado por el Gobierno de Colombia, y discutido y aprobado por la Comisión de Seguimiento, Impulso y Verificación del Acuerdo Final (CSIVI), en cumplimiento de las disposiciones del Punto 6.1.1 del “Acuerdo Final para la terminación del conflicto y la construcción de una paz estable y duradera”, suscrito entre el Gobierno y las Fuerzas Armadas Revolucionarias de Colombia (FARC- EP) el 24 de noviembre de 2016, y refrendado por el Congreso de la República el 2 de diciembre del mismo año.

En el Plan Marco de Implementación (PMI), en lo referente a la vinculación de la población de municipios pertenecientes al programa de Plan de Desarrollo con Enfoque Territorial -PDET, a través del programa BEPS, se adelantaron:

- a. La formulación del plan para brindar beneficios periódicos a los trabajadores del campo en edad de jubilarse.
- b. La ejecución de Jornadas de vinculación y ahorro al Programa BEPS.
- c. El proceso de modificación de ruralidad en Colpensiones.
- d. La estructuración de la Red Integral de Atención y Servicios BEPS.
- e. La conformación de Red de Recaudo que recibe los ahorros de los vinculados.

Colpensiones no consideró una apropiación presupuestal y/o ejecución específica de recursos para la para la implementación del Acuerdo final para la terminación del conflicto y la construcción de una paz estable y duradera, ni para cumplir la ley de víctimas. La gestión adelantada se incorporó dentro de la operación tradicional del programa BEPS.

3.3. POLÍTICA ATENCIÓN A PERSONAS EN CONDICIÓN DE DISCAPACIDAD

La Administradora Colombiana de Pensiones – Colpensiones, desarrolló actividades asociadas a la incorporación del enfoque diferencial en discapacidad, de manera transversal en la gestión adelantada en las gerencias de servicio y atención al ciudadano, administrativa, de talento humano y relaciones laborales.

Entre las actividades desarrolladas se ubican:

- a. El servicio de video-llamadas para la atención de personas en condición de

- discapacidad auditiva y orientación a partir del lenguaje de señas.
- b. El sistema inteligente de administración de turnos en los PAC, para la asignación de turnos prioritarios a personas en condición de discapacidad.
 - c. El acondicionamiento y adecuaciones de espacios para garantizar la accesibilidad de personas en condición de discapacidad.

Colpensiones no adelantó asignación ni ejecución de recursos con destinación específica para la implementación de la política pública para las personas en condición de discapacidad, las acciones desarrolladas hacen parte de la gestión integral de la administradora, con fuente presupuestal en el RPM.

3.4. POLÍTICA EQUIDAD DE GÉNERO

La Administradora Colombiana de Pensiones – Colpensiones, desarrolló actividades asociadas a transversalizar el enfoque de género en la gestión de la entidad, mediante la implementación de la Ley 823 de 2003, relacionada con la etapa de diagnóstico, para la obtención del Sello de Equidad Laboral EQUIPARES, el cual se concibe como un programa de certificación de sistemas de gestión en igualdad de género que invita a las empresas y organizaciones a trabajar por el cierre de brechas en este sentido, en el lugar de trabajo, mediante la implementación de medidas de igualdad, acciones afirmativas y de transversalización de género.

Colpensiones no adelantó asignación ni ejecución de recursos con destinación específica para la implementación de la política pública de equidad de género, las acciones desarrolladas hacen parte de la gestión integral de la administradora. La fuente presupuestal de recursos utilizada fue un acuerdo de financiación celebrado entre Colpensiones y el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo-PNUD, suscrito el 04/09/2019.

3.5. PARTICIPACIÓN CIUDADANA

Colpensiones, en el marco del Modelo integrado de Planeación y Gestión – MIPG, adelantó como acción asociada al Política Pública de Participación Ciudadana, el desarrollo de la audiencia pública de participación ciudadana, realizada el 28 de marzo de 2019, en el estudio 5 de RTV, con transmisión en directo durante 3 horas, con audiencia de 164.319 impactos y un rating acumulado de 10.270 personas en once ciudades.

Colpensiones no adelantó asignación ni ejecución de recursos con destinación específica para la implementación de la Política Pública de Participación Ciudadana,

las acciones desarrolladas hacen parte de la gestión integral de la administradora. La fuente presupuestal de recursos utilizada, por la administradora (\$ 97.517.753), fue con cargo al RPM.

3.6. OBSERVACIONES VIGENTES DE LA COMISIÓN LEGAL DE CUENTAS DE LA CÁMARA DE REPRESENTANTES

Se evaluó la gestión adelantada por Colpensiones, frente a las observaciones establecidas por la Comisión Legal de Cuentas, en los Capítulos I y II de la Gaceta número 1110 del 14 de noviembre de 2019.

Las observaciones de la Comisión Legal de Cuentas contenidas en el capítulo I, de la mencionada gaceta guardan relación con:

1. El Numeral 45.5.- Asociado a limitaciones que presentó el Consolidador de Hacienda e Información Pública - CHIP a 31 de diciembre de 2018, reportadas por 55 entidades, entre las cuales se encuentran la Administradora Colombiana de Pensiones y los Fondos de Vejez, Sobrevivientes, Invalidez y al Sistema de ahorro de beneficios periódicos-BEPS.

Estas observaciones fueron objeto de levantamiento de las restricciones de acuerdo con las respuestas emitidas por Colpensiones y se subsanó marcando el error como permisible, así mismo, este error no generó ningún cambio en la información contable transmitida por Colpensiones ni por los fondos administrados.

2. Las observaciones del Capítulo I, que corresponden a información presentada por la Administradora Colombiana de Pensiones y los fondos administrados, a la Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes para el fenecimiento de la cuenta general del presupuesto y del tesoro y balance general de la nación, vigencia fiscal 2018, fueron objeto de análisis y respuesta por parte de Colpensiones, mediante las comunicaciones No 2019_3341533, 2019_3341540, 2019_3341548, 2019_3341557 y 2019_3341568 todas del 12 de marzo de 2019, e igualmente con las comunicaciones No 2019_11294250, 2019_11294860, 2019_11295297, de fecha 27 de agosto de 2019.

3. Finalmente, las observaciones que corresponden a Capítulo II de la Gaceta No. 1110 del 14 de noviembre de 2019, corresponden a las observaciones de tipo presupuestal, contable, administrativo, de control interno contable, dictamen de los revisores fiscales y cumplimiento de los planes de mejoramiento suscritos con la Contraloría General de la República, formuladas por la Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes y a las glosas determinadas por la Contraloría

General de la República en el informe de Auditoría del Balance General de la Nación para la vigencia fiscal 2018.

Estas observaciones fueron objeto de evaluación en el procedimiento asociado a la valoración del plan de mejoramiento, evidenciando que, de los 30 hallazgos y 71 metas propuestas a la Contraloría General de la República, con fecha de vencimiento a 31 de diciembre de 2019, se presenta un cumplimiento del 100% del plan propuesto a 31 de diciembre de 2019.

3.7. EFECTIVIDAD DEL PLAN DE MEJORAMIENTO

Se evaluó el avance del Plan de Mejoramiento, a partir del cumplimiento de acciones y metas asociadas a los hallazgos presupuestales y financieros, que tenían como plazo de cumplimiento el cierre de la vigencia objeto de auditoría.

El resultado de la evaluación y seguimiento al Plan de Mejoramiento, presentado a la Contraloría General de la República en el SIRECI, es el siguiente:

Cuadro No. 17.
Evaluación Plan de Mejoramiento

No de hallazgos según la CGR	No de Metas Propuestas	Numero de Metas cumplidas	Cumplimiento del Plan o Planes en %, a 31.12/19	Avance del Plan o Planes en % a 31.12/19 (**)
30	71	47	100%	66%

Fuente: OCI-Colpensiones

Elaboró: Equipo Auditor

Nota:

(*) Para el reporte de cumplimiento, se tomaron los hallazgos que tenían fecha de vencimiento hasta el 31 de diciembre de 2019, las demás se encuentran en ejecución dentro de los términos fijados para su cumplimiento.

(**) De las 71 acciones formuladas en el plan de mejoramiento vigente con la Contraloría General de la República, 47 es decir el 66%, alcanzaron las metas en los tiempos definidos y 24 están en ejecución dentro de los términos fijados para su cumplimiento, el cual corresponden al 34%.

Como resultado de la evaluación al Plan de Mejoramiento, Colpensiones se encuentra en el rango de EFICIENTE.

3.8. SOLICITUDES CIUDADANAS

- Denuncia Radicado: 2020-171384-82111-SE

Del análisis de los hechos y verificación de los medios probatorios, se concluye que el actor de la denuncia tramitada, no cuenta con razones que le permitan

fundamentar ni sus dichos, ni la presunta incidencia fiscal, generada en el pago de contratos de representación judicial, a las firmas Rendón y Cardona Abogados y Consultores Asociados y Abaco Abogados y Consultores, sin que se hubiese adelantado gestión específica para garantizar los intereses de Colpensiones, dentro del proceso de proceso de Acción de Nulidad y Restablecimiento del Derecho, con radicado Nro.05001233300020170285200, que se adelanta en el Tribunal Administrativo de Antioquia.

Se envió respuesta de fondo al denunciante mediante el radicado 2020EE0049056 de fecha 13.05.2020.

- Denuncia Código SIPAR 2020-171074-82111-SE

Del análisis del acervo probatorio recaudado se pudo determinar que la denuncia versa sobre reclamaciones particulares, por lo que debe tenerse presente que la Contraloría General de la República, como organismo de control fiscal, por su competencia no puede intervenir en los procesos administrativos de sus entes vigilados atendiendo a lo que le exige el artículo 267 de nuestra C.P.

El presente tema es objeto de controversia judicial, en donde la quejosa, presenta demanda ordinaria en contra de Colpensiones y el proceso se encuentra en el Juzgado 29 Laboral del Circuito de Bogotá, con radicados No. 11001310502920190073300, pendiente de decisión judicial, por lo que en estos momentos no se podría determinar un posible detrimento a los recursos públicos.

También se pudo observar que Colpensiones tiene la facultad de dar por terminado sin justa causa el contrato de trabajo con sus trabajadores previa indemnización, con fundamento en el artículo 6° del Contrato Individual de Trabajo, por lo que con ese hecho no se puede considerar como un posible detrimento patrimonial.

A la quejosa se le dio respuesta de fondo mediante el radicado 2020EE0050025 del 16/05/2020.

4. RELACIÓN DE HALLAZGOS

Como resultado de la auditoría, la Contraloría General de la República constituyó ocho (8) hallazgos administrativos.

5. PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad deberá elaborar y/o ajustar el Plan de Mejoramiento que se encuentra vigente, con acciones y metas de tipo correctivo y/o preventivo, dirigidas a subsanar las causas administrativas que dieron origen a los hallazgos identificados por la Contraloría General de la República como resultado del proceso auditor y que hacen parte de este informe. Tanto el Plan de Mejoramiento como los avances del mismo, deberán ser reportados a través del Sistema de Rendición de Cuentas e Informes (SIRECI), dentro de los (15) quince días hábiles siguientes al recibo de este informe.

La Contraloría General de la República evaluará la efectividad de las acciones emprendidas por las entidades para eliminar las causas de los hallazgos detectados en esta auditoría, según lo establecido en la Resolución orgánica que reglamenta el proceso y la Guía de auditoría aplicable vigentes.

Bogotá, D. C,



LINA MARIA ALDANA ACEVEDO

Contralora Delegada para el Sector Trabajo (E)

Aprobó: Carolina Sánchez Bravo – Directora de Vigilancia Fiscal (E) Sector Trabajo
Revisó: Javier Martínez García – Coordinador de Gestión
Eduardo López Sánchez – Profesional
Elaboró: Equipo Auditor

6. ANEXOS

Anexo 1. Relación de hallazgos.

HALLAZGOS CONTABLES

HALLAZGO No. 1. Saldos por conciliar Cuotas Partes Pensionales y Bonos Pensionales Fondo del Pasivo Social Ferrocarriles Nacionales de Colombia FPS-FNC. (A)

Artículo 1° del Decreto 553 del 27 de marzo de 2015: “De la competencia para adelantar los procesos de cobro coactivo. A la finalización del proceso de Liquidación del Instituto de Seguros Sociales la competencia adelantar los procesos de cobro coactivo iniciados por la entidad será asumida por Fondo Pasivo Social Ferrocarriles Nacionales de Colombia”

El Régimen de Contabilidad Pública en las características de información contable pública indica que la información es razonable cuando refleja la situación y actividad de la entidad contable pública de manera ajustada a la realidad; verificable, cuando permite comprobar su razonabilidad y objetividad a través de diferentes mecanismos de comprobación; comprensible, si permite a los usuarios interesados formarse un juicio objetivo sobre su contenido; consistente, cuando los criterios que orientan su elaboración se aplican de manera coherente y uniforme.

La Resolución 533 de 2015, Marco conceptual para la preparación y presentación de la información financiera por parte de las entidades de gobierno, emitido por la Contaduría General de la Nación (CGN), establece en el numeral 6.3

“6.3. Medición de los elementos de los estados financieros

Para reconocer un elemento en los estados financieros, este debe tener un valor que se haya determinado con fiabilidad. La medición es el proceso mediante el cual se asigna un valor monetario al elemento. Este proceso se lleva a cabo en dos momentos diferentes: En el reconocimiento y en la medición posterior.

En el reconocimiento, la medición de un elemento permite su incorporación en los estados financieros. Dependiendo de lo establecido en las Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos y con el fin de lograr una representación fiel, el valor de este elemento de los hechos económicos y con el fin de lograr una representación fiel, el valor de este elemento puede ser objeto de ajuste según un criterio de medición diferente al utilizado en el reconocimiento”.

Numeral 1.3.1.) Reconocimiento obligaciones pensionales, del Instructivo 001 de 2019.

“En los fondos de pensiones administrados por COLPENSIONES se verificará el reconocimiento y medición de las obligaciones pensionales exigibles, las provisiones relacionadas con obligaciones pensionales, los recursos que financian el pago de obligaciones pensionales, y los ingresos y gastos por la administración de los recursos. Adicionalmente, se verificará la revelación y medición de 1) la garantía estatal como activo

contingente y 2) la emisión de bonos pensionales o cuotas partes de bonos pensionales y el cálculo actuarial como pasivo contingente”.

Numeral 5° y 12° del Artículo 2° de la Resolución COLPENSIONES No. 0395 de 2013.

“5° Depuración contable permanente y sostenibilidad: Las entidades contables públicas cuya información contable no refleje su realidad financiera, económica, social y ambiental, deben adelantar todas las veces que sea necesario las gestiones administrativas para depurar las cifras y demás datos contenidos en los estados, informes y reportes contables, implementando los controles necesarios para mejorar la calidad de la información”.

“12° Conciliaciones de información: Deben realizarse conciliaciones permanentes para contrastar, y ajustar si a ello hubiere lugar, la información registrada en la contabilidad de la entidad contable pública y los datos que tienen las diferentes dependencias respecto a su responsabilidad en la administración de un proceso específico”.

El Anexo de la Resolución CGN 193 de 2016 señala: “INTRODUCCION. La información revelada en los estados financieros deberá ser susceptible de comprobaciones y conciliaciones exhaustivas, aleatorias, internas o externas que acrediten sus características fundamentales de relevancia y representación fiel y que confirmen la aplicación estricta del Régimen de Contabilidad Pública para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de la entidad.

Numeral 3.2.3 SISTEMA DOCUMENTAL. “La información debe ser verificable, es decir, debe ser susceptible de comprobaciones y conciliaciones exhaustivas o aleatorias, internas o externas, que acrediten y confirmen su procedencia y magnitud; además, debe aplicar siempre los requerimientos establecidos para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos.

(...)

Las entidades deberán estructurar un sistema documental que permita la trazabilidad de los hechos económicos reconocidos durante un periodo contable; para tal evento, deberán definir lo siguiente: a) Los documentos que soportan los reconocimientos y ajustes posteriores realizados. Estos documentos pueden ser de origen interno o externo, deben contener las relaciones o escritos que respaldan los registros contables de las operaciones que realice la entidad, (...).”

Numeral 3.2.3.1 SOPORTES DOCUMENTALES. “La totalidad de las operaciones realizadas por la entidad deberá estar respaldada en documentos idóneos, de manera que la información registrada sea susceptible de verificación y comprobación exhaustiva o aleatoria; por lo cual, no podrán registrarse contablemente los hechos económicos que no se encuentren debidamente soportados.

(...), el documento soporte idóneo deberá cumplir los requisitos que señalen las disposiciones legales que le apliquen, así como las políticas y demás criterios definidos por la entidad”.

Al comparar las cifras registradas en la contabilidad de los Fondos de Reservas pensionales, por concepto de cuentas por cobrar y cuya competencia para adelantar los procesos de cobro coactivo recae en el FPS-FNC, se observan diferencias por \$167.558.889.705, tal como se presenta a continuación:

Cuadro No. 18.
Comparativo a 31 de diciembre de 2019 de los auxiliares de Colpensiones con las cifras del Fondo del Pasivo Social de Ferrocarriles Nacionales de Colombia.
Cifras en pesos

Código Cuenta	Nombre Cuenta	COLPENSIONES Saldo a 31 dic 2019	FPS- FNC a 31 diciembre/2019	DIFERENCIAS
132501	Cuotas partes	13.227.877.640	7.931.208.971	5.296.668.669
	Vejez	12.609.932.433		
	Invalidez	31.748.441		
	Sobrevivientes	586.196.766		
132502	Bonos	58.446.599.504	231.302.157.878	-172.855.558.374
	Vejez	55.294.705.668		
	Invalidez	1.289.976.246		
	Sobrevivientes	1.861.917.590		
TOTALES		71.674.477.144	239.233.366.849	-167.558.889.705

Elaborado CGR a partir del libro Auxiliar por tercero de las subcuentas 132501 y 132502 suministrado por COLPENSIONES y los archivos en excel del FPS-FNC para cuotas partes pensionales y bonos suministrados por el Grupo de cobro Coactivo.

Así mismo, al comparar los datos correspondientes a entidades concurrentes y la descripción del nombre y cédula de los pensionados relacionados con los Bonos pensionales, para algunos de ellos encontramos que éstos no se vinculan en la base de datos del FPS-FNC, tal como se observa a continuación:

Cuadro No. 19.
Relación de Bonos Pensionales de COLPENSIONES no descritos en la base de datos del FPS-FNC a 31 diciembre de 2019

NIT_ENTIDAD	NOMBRE_EMPLEADOR	NOMBRE	DOCUMENTO
8000001	ESE HOSPITAL DPTAL UNIVERSITARIO SAN JUAN DE DIOS DEL QUINDIO	BURBANO JARAMILLO EULER OVIDIO	51985
800000118	ESE HOSPITAL DPTAL UNIVERSITARIO SAN JUAN DE DIOS DEL QUINDIO	TANGARIFE OSORIO MARIA EUGENIA	24302423
800000118	ESE HOSPITAL DPTAL UNIVERSITARIO SAN JUAN DE DIOS DEL QUINDIO	GUTIERREZ ACOSTA MARIA FABIOLA	24475372
800000118	ESE HOSPITAL DPTAL UNIVERSITARIO SAN JUAN DE DIOS DEL QUINDIO	BROCHERO CRUZ DIVA NERY	24475576
800000118	ESE HOSPITAL DPTAL UNIVERSITARIO SAN JUAN DE DIOS DEL QUINDIO	ARANGO BOTERO ALEYDA	24475730
800000118	ESE HOSPITAL DPTAL UNIVERSITARIO SAN JUAN DE DIOS DEL QUINDIO	BROCHERO DE LEAL BLANCA LUCY	24476334
800000118	ESE HOSPITAL DPTAL UNIVERSITARIO SAN JUAN DE DIOS DEL QUINDIO	CASTAÑO OSORIO AURA SENED	24477189
800000118	ESE HOSPITAL DPTAL UNIVERSITARIO SAN JUAN DE DIOS DEL QUINDIO	BEDOYA OSPINA FLOR ALBA	24477494
800000118	ESE HOSPITAL DPTAL UNIVERSITARIO SAN JUAN DE DIOS DEL QUINDIO	RIOS MARIN PLACIDA	24477560
800000118	ESE HOSPITAL DPTAL UNIVERSITARIO SAN JUAN DE DIOS DEL QUINDIO	REALPE TABAREZ MIRIAM LUCIA	24477945
800000118	ESE HOSPITAL DPTAL UNIVERSITARIO SAN JUAN DE DIOS DEL QUINDIO	GIRALDO PEREZ BLANCA LIBIA	24940348
800030924	HOSPITAL LA BUENA ESPERANZA DE YUMBO E.S.E	ARCILA DE POSADA MIRYAM DE JESUS	29765024
800030924	HOSPITAL LA BUENA ESPERANZA DE YUMBO E.S.E	CUERO HILDA	31465054
800030924	HOSPITAL LA BUENA ESPERANZA DE YUMBO E.S.E	RUIZ MAMIAN FLOR DE MARIA	38965383
800037175	MUNICIPIO DE SAN JUAN NEPOMUCENO	PARRA YEPES AURA MARIA	23087960
800058016	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO - METROSALUD	LOPEZ PEREZ JOSE IGNACIO	8351529
800058016	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO - METROSALUD	BETANCUR BETANCUR IDALY DEL CARN	21405868
800058016	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO - METROSALUD	MINOTA OSSA MARIA TERESA	32305854
800058016	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO - METROSALUD	HERNANDEZ TERESA DE JESUS	32344590
800058016	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO - METROSALUD	GARCIA RINCON LUZ ANGELA	32473254
800058016	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO - METROSALUD	GOMEZ AGUIRRE FLOR ALBA	32477643
800058016	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO - METROSALUD	USUGA RIVERA GLORIA AMPARO	32482932
800058016	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO - METROSALUD	ALVAREZ URREA ROCIO DE FATIMA	32493157
800058016	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO - METROSALUD	BERNAL GONZALEZ SERGIO LUIS	70039611

Elaborado CGR a partir del documento por tercero concurrente y pensionado de las subcuentas 132502 de COLPENSIONES y los archivos en Excel del FPS-FNC suministrados por el Grupo de cobro Coactivo.

Finamente, al comparar los datos de las entidades concurrentes para las cuotas partes pensionales entre COLPENSIONES y el FPS-FNC, se observa que las 45 entidades concurrentes que a continuación se enumeran, no se encuentran registrados en COLPENSIONES.

Cuadro No. 20.
Terceros concurrentes de Cuotas partes Pensionales registrados en
COLPENSIONES que no se reporta en la base de datos del FPS-FNC
al 31 diciembre de 2019

Nº	ENTIDAD DEUDORA	NIT	Nº	ENTIDAD DEUDORA	NIT
1	BOMBEROS BUCARAMANGA	800.022.620	24	EMPRESAS OBRAS SANITARIAS DE CALDAS IA	890.803.239
2	MUNICIPIO DE CHIRIGUANA - CESAR IA	800.096.585	25	MUNICIPIO DE ITAGUI	890.980.093
3	MUNICIPIO DE GUADALUPE - SANTANDER IA	800.099.694	26	MUNICIPIO DE SANTO DOMINGO	890.983.803
4	MUNICIPIO DE LA VICTORIA - VALLE IA	800.100.524	27	MUNICIPIO DE MURINDO	890.984.882
5	MUNICIPIO DE SEVILLA VALLE IA	800.100.527	28	UNIVERSIDAD SURCOLOMBIANA	891.180.084
6	MUNICIPIO DEL CERRITO VALLE	800.100.533	29	HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN ANTONIO	891.180.117
7	EMPRESAS PUBLICAS DE PUERTO TEJADA EMPUESTO TEJADA	800.136.541	30	MUNICIPIO DE EL AGRA DO IA	891.180.139
8	MUNICIPIO DE GUATICA - RISARALDA IA	816.003.140	31	EMPRESAS CENTRALES ELECTRICAS DE NARIÑO	891.200.200
9	MUNICIPIO DE IPALES	860.013.817	32	MUNICIPIO DE GUADALAJARA DE BUGA	891.380.033
10	HOSPITAL LA MERCED DE ZAPATOCA	890.201.908	33	HOSPITAL SAN VICENTE DE PAUL DE SANTA ROSA DE CABAL	891.480.036
11	MUNICIPIO DE MOLAGAVITA - SANTANDER IA	890.205.326	34	UNIVERSIDAD DEL CAUCA	891.500.319
12	MUNICIPIO LA BELLEZA STDER	890.210.617	35	MUNICIPIO DE BUENOS AIRES	891.502.307
13	MUNICIPIO DE BOLIVAR STDER	890.210.890	36	MUNICIPIO GUAYATA BOYACA	891.800.896
14	CORPORACIÓN AUTONOMA REGIONAL DEL VALLE DEL CAUCA	890.399.002	37	MUNICIPIO DE VILLA DE LEYVA	891.901.268
15	MUNICIPIO DE SAN JOSE DE CUCUTA	890.501.434	38	DEPARTAMENTO DEL META	892.000.148
16	MUNICIPIO DE ANAPOIMA	890.680.097	39	LA NACIÓN MINISTERIO DE DEFENSA	899.999.003
17	MUNICIPIO DE LA DORADA - CALDAS IA	890.801.130	40	SERVICIO AEREO A TERRITORIOS NACIONALES SATENA	899.999.143
18	MUNICIPIO DE AGUADAS	890.801.132	41	HOSPITAL SAN ANTONIO DE CHIA	899.999.156
19	MUNICIPIO DE NEIRA - CALDAS IA	890.801.135	42	MUNICIPIO DE TABIO CUNDINAMARCA	899.999.443
20	MUNICIPIO DE PACORA - CALDAS IA	890.801.136	43	MUNICIPIO DE VILLAGOMEZ IA	899.999.447
21	MUNICIPIO DE BALBOA	890.801.143	44	MUNICIPIO DE COYAIMA TOLIMA	900.245.519
22	EMSA - RIO SUCIO CALDAS	890.801.631	45	MUNICIPIO DE MARIQUITA - TOLIMA IA	8.907.013.421
23	MUNICIPIO DE MANZANARES- CALDAS IA	890.802.505			

Elaborado CGR a partir del documento por tercero concurrente y pensionado de las subcuentas 132501 de COLPENSIONES y los archivos en Excel del FPS-FNC suministrados por el Grupo de cobro Coactivo.

Al indagar a COLPENSIONES acerca del documento fuente de las cuotas partes pensionales y bonos pensionales trasladados por el PAR ISS, que fueron la base

para el registro inicial de la cartera por estos conceptos a cargo del FPS-FNC según Decreto 553 de 2015 Artículo 1, informa lo siguiente:

Registro Origen de las cifras – Dirección de Contribuciones Pensionales:

Como consecuencia de la expedición del Decreto 553 del 27 de marzo de 2015, (...) COLPENSIONES solicitó a Ferrocarriles Nacionales de Colombia, la siguiente información:

1. Bonos Pensionales:

Listado de los procesos coactivos que le fueron entregados por el Patrimonio Autónomo de Remanentes ISS Liquidado, por concepto de Bonos Pensionales. En respuesta, El Fondo Pasivo Social Ferrocarriles Nacionales de Colombia remitió oficio No CCI-20151340185471 del 19 de noviembre de 2015, suscrito por la Doctora Margarita Mendoza Palacios, en el que adjunta CD con el detalle solicitado

COLPENSIONES mediante comunicación No 2015_11293915 del 22 de diciembre de 2015, informa al Fondo Pasivo Social Ferrocarriles Nacionales de Colombia, que una vez revisada la información remitida de cobros vigentes para marcación de bonos pensionales en estado “cobro coactivo Ferrocarriles”, se observa que, de los 5.325 registros remitidos en el CD, 115 están duplicados y que al revisar homologaciones de NITs y datos coincidentes de identificación de ciudadanos en el Sistema de Financiación Pensión –SFP de COLPENSIONES, sólo se marcaron en el estado “cobro coactivo Ferrocarriles”, 4.469 registros. (Se adjunta lo enunciado en 5 folios y detalle Excel con 5.235 registros)

2. Cuotas Partes Pensionales

Base de datos en formato Excel, correspondiente a los procesos de cobro coactivo por cuotas partes pensionales entregados a esa entidad por el Patrimonio Autónomo de Remanentes del ISS Liquidado. En respuesta, El Fondo Pasivo Social Ferrocarriles Nacionales de Colombia mediante comunicación No CCI-20161340033591 del 24 de febrero de 2016, remitió la información solicitada.

Mediante oficio No 2016_1996859 del 28 de marzo de 2016, COLPENSIONES indica al Fondo Pasivo Social Ferrocarriles Nacionales de Colombia que revisado el detalle de los casos de cobro coactivo vigentes por concepto de Cuotas Partes Pensionales, en el cual se detallan entidades, pensionados y períodos adeudados, se advierte que la base remitida acumula un total de 1.536 registros en los que se encontraron 59 registros duplicados quedando un total de 10.477 registros únicos a revisar y de los cuales COLPENSIONES sólo marcará el estado de cobro “Coactivo Ferrocarriles” sobre 447 registros coincidentes que además están reportados como Cuotas Partes Pensionales del ISS ASEGURADOR. (Se adjuntan soportes en 8 folios y detalle en Excel con 1.536 registros.)

De acuerdo con la respuesta suministrada por COLPENSIONES y los comparativos efectuados, se analiza que la información recibida por esta entidad contable pública (hoja de Excel), para efectos de registrar la cartera por concepto de recursos para los fondos de Pensiones en su financiación, no es el documento soporte idóneo e íntegro de origen externo que liquide derechos de cobro a favor de la entidad.

La entidad en su respuesta indica que: *“los registros contables de COLPENSIONES frente a las deudas cobradas por el Fondo de Pasivo Social Ferrocarriles Nacionales, obedecen a la información suministrada directamente por dicha Entidad a esta Administradora, (...)”*

“(...) consultada la normatividad vigente, no se logra establecer cuál es el documento “idóneo” al que se refiere el Ente de Control para la entrega de la información, toda vez que, aunque se hubiese preferido que el Fondo documentara de mejor forma su entrega, COLPENSIONES no tenía fundamento para negar su recibo por el medio utilizado”.

El documento soporte idóneo para respaldar un hecho económico como lo es una cuenta por cobrar debe ser claro en cuanto a la obligación y contener expresamente la mención de quienes intervienen como acreedor y deudor de una obligación. Los entes económicos obligados a llevar contabilidad, deben soportar sus deudas con documentos idóneos que sustenten la comprobación de sus derechos.

Para el caso, considera éste ente de control que la Base de datos, correspondiente a los procesos de cobro coactivo por cuotas partes pensionales y Bonos pensionales entregados por el FPS-FNC proveniente del Patrimonio Autónomo de Remanentes del ISS Liquidado no constituyen un documento idóneo para demostrar la forma en que la deuda fue registrada y revelada en el Estado de la Situación Financiera, documento en el que se precise la obligación según su origen y naturaleza y en el que conste la información amplia y suficiente para su registro en la contabilidad, *verificación y comprobación exhaustiva o aleatoria*, de acuerdo con las exigencias en materia de normatividad contable pública.

Lo anterior es causado por debilidades en los mecanismos de control interno contable, de registro de las operaciones y de conciliación de la información recibida de terceros, que afectan la consistencia y confiabilidad de la información financiera.

Generando incertidumbre en el saldo a 31 de diciembre de 2019, de las subcuentas Cuotas partes de Pensiones (132501) y Cuotas partes de Bonos Pensionales (132502).

HALLAZGO No. 2. Bonos pensionales Nación (A)

Artículo 115, Ley 100 de 1993. Bonos pensionales. “Los bonos pensionales constituyen aportes destinados a contribuir a la conformación del capital necesario para financiar las pensiones de los afiliados al Sistema General de Pensiones”.

El inciso segundo del artículo 115 de la Ley 100 de 1993 estipula que: “tendrán derecho a bono pensional los afiliados que con anterioridad a su ingreso al régimen de ahorro individual con solidaridad cumplan alguno de los siguientes requisitos: a) Que

hubiesen efectuado cotizaciones al Instituto de Seguros Sociales o las cajas o fondos de previsión del sector público; b) Que hubiesen estado vinculados al Estado o a sus entidades descentralizadas como servidores públicos”; (...)

Artículo 118, Ley 100 de 1993 Clases. “Los bonos pensionales serán de tres clases: 1) Bonos pensionales expedidos por la Nación”; (...)

Artículo 121, Ley 100 de 1993 indica que: “La Nación expedirá un instrumento de deuda pública nacional denominado bono pensional, de la naturaleza y con las características señaladas en los artículos anteriores, a los afiliados al Sistema General de Pensiones, cuando la responsabilidad corresponda al Instituto de los Seguros Sociales, a la Caja Nacional de Previsión Social, o a cualesquiera otra Caja, Fondo o entidades del sector público sustituido por el Fondo de Pensiones Públicas del Nivel Nacional, y asumirá el pago de las cuotas partes a cargo de estas entidades”.

El Decreto 1833 de 2016 compilatorio, artículo 2.2.16.1.1. especifica como definición de términos, entre otros, los siguientes:

“Emisión de bono: Se entiende por tal el momento en que se confirma o certifica la información contenida en la liquidación provisional, en el caso de emisores privados, o el momento en que queda en firme el acto administrativo que reconoce el derecho al bono pensional, en el caso de emisores públicos.

Expedición de bono: Se entiende por tal el momento de suscripción del título físico o del ingreso de la información al depósito central de valores.

Tipo B (Bonos Pensionales): Designación dada a los regulados por el Decreto-ley [1314](#) de 1994 que se expiden a servidores públicos que se trasladen al ISS o a Colpensiones en o después de la fecha de entrada en vigencia del Sistema General de Pensiones”.

El Numeral 2° del artículo 2.2.9.1.2., indica quienes tienen derecho al bono pensional: “... los servidores públicos que a partir de la entrada en vigencia del sistema general de pensiones, se trasladen al régimen de prima media con prestación definida administrado por Colpensiones”.

El Artículo 2.2.16.3.4. Designa el salario base (Sb), para los Bonos Tipo B “(...) el salario base para liquidar los bonos pensionales tipo B se determinará tomando en cuenta los mismos factores salariales que se utilicen para el reconocimiento de la pensión.(Decreto 1748 de 1995, artículo 37, modificado por el Decreto 1474 de 1997, artículo 11 y el Decreto 3798 de 2003, artículo 14)”.

La Resolución 533 de 2015, Marco conceptual para la preparación y presentación de la información financiera por parte de las entidades de gobierno, emitido por la Contaduría General de la Nación (CGN), señala:

“4. Características Cualitativas de la Información Financiera

4.1. Características Fundamentales

Las características fundamentales son aquellas que la información financiera debe cumplir necesariamente para que sea útil a sus usuarios. Se consideran características fundamentales de la información financiera, las siguientes: Relevancia y Representación fiel.

(...)

4.1.2. Representación fiel Para ser útil, la información financiera debe representar fielmente los hechos económicos. La representación fiel se alcanza cuando la descripción del fenómeno es completa, neutral, y libre de error significativo.

Una descripción completa incluye toda la información necesaria para que un usuario comprenda el hecho que está siendo representado, y todas las descripciones y explicaciones pertinentes. (...)

Dado que, para ser útil, la información debe ser relevante y representar fielmente aquello que pretende representar, ni una representación fiel de un hecho irrelevante ni una representación no fidedigna de un hecho relevante ayudan a los usuarios a tomar decisiones adecuadas."

“4.2. Características de Mejora.

(...)

4.2.1. La verificabilidad

La verificabilidad ayuda a asegurar, a los usuarios, que la información financiera representa fielmente los hechos económicos que pretende representar. Verificabilidad significa que diferentes observadores independiente y debidamente informados podrían alcanzar un acuerdo aunque no necesariamente completo, sobre la fidelidad de la representación de un descripción particular. (...)

La verificación puede ser directa o indirecta. Verificación directa significa comprobar un valor u otra representación mediante observación directa como, por ejemplo, cuando se cuenta efectivo. Verificación indirecta significa comprobar las variables de un modelo, fórmulas u otra técnica y recalcular el resultado utilizando la misma metodología (...)

5. Numeral 5° y 12° del Artículo 2° de la Resolución COLPENSIONES No. 0395 de 2013.

“5° Depuración contable permanente y sostenibilidad: Las entidades contables públicas cuya información contable no refleje su realidad financiera, económica, social y ambiental, deben adelantar todas las veces que sea necesario las gestiones administrativas para depurar las cifras y demás datos contenidos en los estados, informes y reportes contables, implementando los controles necesarios para mejorar la calidad de la información”.

“12° Conciliaciones de información: Deben realizarse conciliaciones permanentes para contrastar, y ajustar si a ello hubiere lugar, la información registrada en la contabilidad de

la entidad contable pública y los datos que tienen las diferentes dependencias respecto a su responsabilidad en la administración de un proceso específico”.

6. Numeral 1.3.1.) Reconocimiento obligaciones pensionales, del Instructivo 001 de 2019.

“En los fondos de pensiones administrados por Colpensiones se verificará el reconocimiento y medición de las obligaciones pensionales exigibles, las provisiones relacionadas con obligaciones pensionales, los recursos que financian el pago de obligaciones pensionales, y los ingresos y gastos por la administración de los recursos. Adicionalmente, se verificará la revelación y medición de 1) la garantía estatal como activo contingente y 2) la emisión de bonos pensionales o cuotas partes de bonos pensionales y el cálculo actuarial como pasivo contingente”.

7. El anexo de la Resolución CGN 193 de 2016

Introducción.

La información revelada en los estados financieros deberá ser susceptible de comprobaciones y conciliaciones exhaustivas, aleatorias, internas o externas que acrediten sus características fundamentales de relevancia y representación fiel y que confirmen la aplicación estricta del Régimen de Contabilidad Pública para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de la entidad.

Numeral 3.2.3 SISTEMA DOCUMENTAL. La información debe ser verificable, es decir, debe ser susceptible de comprobaciones y conciliaciones exhaustivas o aleatorias, internas o externas, que acrediten y confirmen su procedencia y magnitud; además, debe aplicar siempre los requerimientos establecidos para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos.

La CGR circularizó con el Ministerio de Hacienda y Crédito Público (MHCP), los saldos de los registros contables de cada uno de los Fondos Pensionales por concepto de Bonos Nación.

El Ministerio de Hacienda y Crédito Público, según respuesta al oficio AFC-021 mediante documento radicado 2-2020-013497 del 14/04/2020, informa que en sus Estados Financieros a 31 de diciembre de 2019 tiene registrado una deuda a favor de COLPENSIONES, fondos de Vejez, invalidez y Sobrevivientes de Colpensiones por \$561.204.975.881.

Según datos de la Oficina de Bonos Pensionales (OBP) del MHCP los bonos emitidos son 6.056 de tipo B que corresponden a 3.023 pensionados y que se detallan a continuación:

Cuadro No. 21.
Saldo de Bonos Nación según MHCP A 31 diciembre de 2019.

Cifras en pesos \$

ENTIDAD	VEJEZ	INVALIDEZ	SOBREVIVIENTE	SALDO AL 31/12/2019
COLPENSIONES	\$553.296.890.215	\$3.279.191.360	\$4.640.321.974	\$561.216.403.549

Fuente: Anexo Excel oficio 2-2020-013497 del 14/04/2020.

Por su parte Colpensiones, mediante oficio BZ2020_4297053 del 24/04/2020, envía relación en Excel de cada uno de los bonos nación tipo B y T registrados en contabilidad. Al comparar las cifras se evidencian diferencias en los títulos por cuanto COLPENSIONES refleja en contabilidad 2.933 bonos tal como se describe a continuación:

Cuadro No. 22.
Saldo de Bonos Nación según Colpensiones a 31 diciembre de 2019.

Cifras en pesos \$

PENSION	No. CAUSANTES	VALOR ACTUALIZADO AL 31-12-2019
INVALIDEZ	41	3.911.078.107
SOBREVIVIENTE	61	7.108.424.715
VEJEZ	2.831	453.184.984.573
Total general	2.933	464.204.487.395

Elaborado CGR a partir del libro Auxiliar por tercero de la subcuenta 132502 suministrado por COLPENSIONES.

Las siguientes son las diferencias observadas entre lo que reporta COLPENSIONES y lo emitido por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público tanto en cifras como en pensionados:

Cuadro No. 23.
Comparativo de Saldos de los Bonos Nación a 31 diciembre de 2019.

Cifras en pesos \$

PENSIÓN	COLPENSIONES		MHCP		DIFERENCIAS
	VALOR AL 31-12-2019	No	VALOR	No	
INVALIDEZ	3.911.078.107	41	3.279.191.360	32	631.886.747
SOBREVIVIENTE	7.108.424.715	61	4.640.321.974	31	2.468.102.741
VEJEZ	453.184.984.573	2.831	553.296.890.215	2.960	- 100.111.905.642
Total general	464.204.487.395	2.933	561.216.403.549	3.023	- 97.011.916.154

Fuente: COLPENSIONES Dirección de Contribuciones Pensionales y Egresos, radicado BZ2020_4297053 del 24/04/2020 y Ministerio de Hacienda y Crédito Público, radicado 2-2020-013497 14/04/2020.

Lo anterior se presenta por debilidades en el reconocimiento y la medición de los bonos pensionales Nación, producto de una inadecuada conciliación y actualización de los saldos por tercero de los mismos, ocasionando una inadecuada presentación en los Estados Financieros de la Entidad situación que incumple las características cualitativas de la Información Financiera establecidas en la Resolución 533 de 2015

y en particular lo determinado en la Resolución de Colpensiones No. 0395 de 2013, lo que origina:

En el **Fondo Reserva Pensional Invalidez**, sobrestimación en la cuenta 1325020001 Bonos pensionales Tipo B y T del Estado de la Situación Financiera a 31 diciembre de 2019 por \$631.886.747.

En el **Fondo Reserva Pensional Sobrevivientes**, sobrestimación en la Cuenta 1325020001 Bonos pensionales Tipo B y T del Estado de la Situación Financiera a 31 diciembre de 2019 por \$2.468.102.741.

En el **Fondo Reserva Pensional Vejez**, subestimación en la Cuenta 1325020001 Bonos pensionales Tipo B y T del Estado de la Situación Financiera a 31 diciembre de 2019 por \$100.111.905.642.

La Entidad en su respuesta indica que:

“Como se evidencia en este documento desde abril de 2017 a abril de 2020, se vienen adelantando gestiones relacionadas con cruces de información a través de correos electrónicos y mesas de trabajo con la Oficina de Bonos Pensionales (OBP) del Ministerio de Hacienda y Crédito Público (MHCP) a fin de conciliar los datos consistentes en los Bonos Pensionales tipo B y T a cargo de la Nación, cifras que no son coincidentes para ambas entidades, por cuanto la metodología de contabilización para cada entidad es diferente, sin que la metodología aplicada por ambas entidades sea incorrecta para una u otra”.

No obstante, para el año 2019 ésta auditoría no observó en la respuesta pruebas documentales que evidencien la gestión adelantada por parte de COLPENSIONES para efectos de conciliación y saneamiento de las cifras, aspecto que se reafirma mediante el correo enviado a la OBP a COLPENSIONES, el pasado mes de abril/20, en el que solicitan al MHCP: “1) remitir la información del cierre contable de la OBP con corte 31 marzo de 2020 y al cierre de cada mes de aquí en adelante con el fin de conciliar las cifras. 2) Reactivar las depuraciones de forma mensual”.

Así mismo, en la respuesta se argumenta que:

“El Sistema Liquidador de la OBP entró en producción para las Administradoras de Pensiones en diciembre de 2006, esto no quiere decir, que éste liquidador administre la cartera de las administradoras de pensiones, por lo que, se hace difícil y casi imposible comparar la información allí registrada versus la que registra la Administradora de Pensiones. Adicionalmente, se precisa que COLPENSIONES desde la entrada en operación ha adelantado actividades encaminadas en incluir en el liquidador de la OBP, las liquidaciones de bonos pensionales realizadas por el entonces ISS hoy Liquidado, que, por la fecha de liquidación, anteriores al año 2006, no se encontraban incluidas.

(...) se resalta que, el proceso de conciliación de cifras con la OBP no puede arrojar un 100% en el resultado para que la cifras sean coincidentes por las razones expresadas en el presente documento.

“Resulta impracticable que la contabilización de ambas entidades sea conciliada en su totalidad, ya que sus registros y políticas de registro difieren de acuerdo a la naturaleza de cada entidad y cada sistema fue creado con una finalidad distinta, por lo que, la contabilización de las obligaciones de Bonos Pensionales de COLPENSIONES No debe ser el reflejo del liquidador de Bonos Pensionales de la OBP”.

Al respecto el MHCP indicó en oficio de alcance No. 2-2020-020857 del 21/05/2020 lo siguiente: *“Una vez realizada la comparación entre la información que refleja Colpensiones en sus registros contables con la reportada por el Ministerio de Hacienda, se encontró que las diferencias obedecen a: 1. El ISS hoy Colpensiones solicitó en el sistema de bonos de la OBP, la emisión de bonos tipo B, a dichos bonos el ISS no les registró la fecha de otorgamiento de la pensión fecha que define la redención del bono, por esta razón la proyección del pago de estos bonos en la OBP es diferente a la de Colpensiones, lo cual incide en el valor reflejado en las cifras contables.*

Situación que una vez fue detecta(sic), se ha ido corrigiendo por parte de Colpensiones.

2. Existen 1.394 bonos anulados por Colpensiones durante la vigencia 2019 y que no se reflejan en su contabilidad. No obstante, en el aplicativo de Bonos pensionales, y en consecuencia en la Contabilidad del Ministerio de Hacienda se reflejan aún emitidos en razón a que los actos administrativos que ordenan la anulación de dichos bonos fueron expedidos en la vigencia 2020. (...)

3. Los bonos reportados por Colpensiones en sus registros contables que no se encuentran en los registros en la contabilidad del Ministerio, ascienden a 1.303 Bonos y se detallan de la siguiente forma

(...)

Por lo anterior, se puede evidenciar que las diferencias si son conciliables, en la medida que es posible identificar claramente a qué corresponden.”

No obstante, lo dicho por la entidad se evidencian partidas que aún no se han conciliado y que afectan los saldos de los estados contables en aspectos que han sido relatados por la entidad, y que a continuación se mencionan:

Se reportan 1.394 casos de bonos pensionales por \$280.542 millones, no registrados por COLPENSIONES, que debían ser anuladas por la OBP con el fin de iniciar reliquidación para constituir el título ejecutivo complejo o por otras razones, aspectos que, según COLPENSIONES, la OBP no lo realizó. No obstante, en el correo del 22/04/2020 indica que para 1.283 de estos casos por \$258.047 millones *“se están adelantando las acciones necesarias para realizar la anulación de los casos en la OBP en el mes de Abril de 2020”.* Con lo cual se comprueba que la

gestión de anulación en el sistema OBP antes del cierre contable al 31 de diciembre de 2019, no se había efectuado.

Así mismo para 96 casos por \$19.892 millones (en estado firmado y pendiente del Bizagi gestor), Colpensiones indica que: *estos casos ya se encuentran liquidados y cobrados, pero por un incidente tecnológico en la entidad, no se registraron con el estado cobro firmado al 31/12/2019, gestión que considera éste ente de control, atañe a COLPENSIONES y al registro en los Estados Financieros.*

Por su parte se reportan 1.304 casos por \$183.530 millones no registrados por la OBP, de los cuales solamente 76 de éstos son saldos positivos y negativos que corresponden a un saldo neto de \$13.166 millones, cifras que para Colpensiones *“corresponden a saldos a favor o en contra, una vez los bonos quedaron compensados y/o pagados”*. Sobre los cuales la gestión a realizar por parte de COLPENSIONES es solicitar los actos soportes de las mismas para realizar los ajustes a los Estados Contables. Así mismo, para 248 casos por \$43.022 millones, son cancelaciones y anulaciones automáticas cuando las entidades registran objeciones en el liquidador de la OBP, sin previamente radicar la objeción en COLPENSIONES con los respectivos soportes documentales. Sobre las cuales Colpensiones, está adelantando las acciones necesarias para la anulación de los casos en a OBP en abril 2020.

De lo anterior se concluye que COLPENSIONES cuenta con un sistema propio de registro de los Bonos pensionales, a través del cual se efectúan los cobros a partir de la liquidación que emite el sistema de la OBP del MHCP (aplicativo dispuesto por la autoridad técnica para éste efecto); es decir que toma como base o fuente de su registro los casos que se reportan en el liquidador de la OBP para efectos de su trazabilidad y la exigibilidad del cobro. Por ende, debe existir entorno a los registros contables, las respectivas gestiones administrativas que impliquen la depuración de cifras y demás datos que se consideren necesarios en el mejoramiento la calidad de la Información Financiera.

Finalmente se indica la normatividad por la cual el emisor y contribuyente de bonos deberá informar y registrar en el sistema de la OBP cualquier tipo de transacción que registre con los bonos: *Artículo 46 del Decreto 1748 de 1995 (Artículo compilado en el artículo 2.2.16.7.1 del Decreto Único Reglamentario 1833 de 2016) en sus Incisos modificados por el artículo 19 del Decreto 1513 de 1998.*

En todo caso, cualquier emisor de bonos deberá reportar a la OBP el valor y demás características de los bonos que expida o haya expedido, tengan o no cuotas partes a cargo de la Nación. También reportará cuál es la entidad que administra el encargo fiduciario o patrimonio autónomo, cuando el emisor esté obligado a constituirlo. Para efectos del

artículo 22 del Decreto 1299 de 1994, la OBP reportará lo pertinente a las entidades que ejerzan la inspección, control y vigilancia del emisor.

Así mismo, la OBP constituirá autoridad técnica sobre la materia y actuará como mediador entre los emisores, contribuyentes y entidades administradoras de bonos pensionales cuando quiera que se presenten discusiones entre estos en razón del valor del bono o el método utilizando para su cálculo. La opinión de la OBP no será vinculante para el emisor, quien emitirá bajo su responsabilidad los bonos y cuotas partes con fundamento en el cálculo que considere adecuado.

(...)

Para fines de cruce de información entre la OBP y el ISS, la OBP deberá informar mensualmente al ISS sobre todas las solicitudes de emisión de bono que haya admitido. Por su parte, el ISS deberá informar con la misma periodicidad a la OBP sobre todas las solicitudes de pensión que haya admitido”.

HALLAZGO No. 3. Pasivo Contingente (A)

Resolución 533 de 2015, Marco conceptual para la preparación y presentación de la información financiera por parte de las entidades de gobierno, emitido por la Contaduría General de la Nación (CGN)

“4. Características Cualitativas de la Información Financiera

4.1. Características Fundamentales

Las características fundamentales son aquellas que la información financiera debe cumplir necesariamente para que sea útil a sus usuarios. Se consideran características fundamentales de la información financiera, las siguientes: Relevancia y Representación fiel. (...)

4.1.2. Representación fiel Para ser útil, la información financiera debe representar fielmente los hechos económicos. La representación fiel se alcanza cuando la descripción del fenómeno es completa, neutral, y libre de error significativo.

Una descripción completa incluye toda la información necesaria para que un usuario comprenda el hecho que está siendo representado, y todas las descripciones y explicaciones pertinentes. (...)

Dado que para ser útil, la información debe ser relevante y representar fielmente aquello que pretende representar, ni una representación fiel de un hecho irrelevante ni una representación no fidedigna de un hecho relevante ayudan a los usuarios a tomar decisiones adecuadas.”

Resolución 620 de 2015, que incorporó el Catálogo General de Cuentas (CGC) que será utilizado por las Entidades de Gobierno para efectos de registro y reporte de información financiera a la CGN.

Catálogo de cuentas para Entidades de Gobierno¹

*“9 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS
99 ACREEDORAS POR CONTRA (DB)
9905 PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)*

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de la contrapartida de las cuentas clasificadas en el Grupo 91- Pasivos contingentes.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los movimientos crédito contabilizados en las cuentas de orden del Grupo 91- Pasivos contingentes.*

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los movimientos débito contabilizados en las cuentas de orden del Grupo 91- Pasivos contingentes.” (Negrilla fuera de texto).*

Anexo de la Resolución 193 de 2016, por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la Evaluación del Control Interno Contable, expedida por la Contaduría General de la Nación

3. Gestión del Riesgo Contable

3.2. Elementos y actividades de control interno para gestionar el riesgo contable (...)

3.2.10 Registro de la totalidad de las operaciones Deberán adoptarse los controles que sean necesarios para garantizar que la totalidad de las operaciones llevadas a cabo por las entidades estén vinculadas al proceso contable, independientemente de su cuantía y relación con el cometido estatal. Para ello, se deberá implementar una política institucional que señale el compromiso de cada uno de los procesos en cuanto al suministro de la información que le corresponda y verificación de la materialización de dicha política en

¹ CGC Ent. Gobierno V.2015.07 – Contaduría General de la Nación (CGN)

términos de un adecuado flujo de información entre los diferentes procesos organizacionales, así como entre los procedimientos implementados y documentados. (...)

3.2.12 Reconocimiento de estimaciones Las entidades deberán realizar el cálculo y reconocimiento adecuado de las amortizaciones, agotamiento, depreciaciones, deterioro y provisiones, asociados a los activos y pasivos, según el caso, de conformidad con lo dispuesto en el marco normativo que le sea aplicable a la entidad.

GAO-GFI-INS-012 INSTRUCTIVO ACTUALIZACIÓN REGISTRO CONTABLE PROCESOS JUDICIALES EN CONTRA Y CÁLCULO DE LAS PROVISIONES INCLUYENDO COSTAS PROCESALES¹.

“3.1.7. Elaborar plantillas para actualización

Descripción: Para el cargue de la actualización de la información de procesos en contra en SAP, los gestores contables de registro adelantan las siguientes actividades, por cada segmento:

- **Estados Financieros Fondos de Reservas Pensionales:** El gestor contable de registro de los procesos en contra en los Fondos IVM, con la información allegada por el área fuente, elabora las plantillas para cargar en SAP por cada unidad de negocio (Vejez, Invalidez y Sobrevivientes), con el fin de actualizar la información de los procesos en contra. Se totalizan la cantidad de los registros, los valores a registrar de pretensiones contingentes y los valores a registrar de provisiones de procesos probables. (...)

En cuanto a los procesos en contra calificados como una obligación remota o eventual (posible), esto es, aquellos cuya probabilidad de pérdida del proceso es menor que la probabilidad de no pérdida, se revelará el valor de la pretensión como un pasivo contingente en cuentas de orden de los Fondos de Reservas Pensionales o en la Administradora, según corresponda.
(...)

Para la elaboración de estas plantillas se debe dar cumplimiento a la dinámica contable establecida para el registro de los procesos judiciales, la cual constituye un anexo a este instructivo.”

“ 3.1.10 Verificar actualización

Descripción: Después del cargue y actualización de información de cada proceso, se generará en SAP el reporte de procesos judiciales registrados en los estados financieros y se conciliarán los totales con los soportes en Excel por cada Fondo (Vejez, Invalidez, Sobrevivientes) y la Administradora. (...)

¹ Instructivo Versión 3.0 – Fuente: Herramienta ISOTools – Documentación de los procesos del Sistema Integrado de Gestión de Colpensiones

Analizada la información relacionada con procesos judiciales emitida por el área contable según correo electrónico del 18 de febrero de 2020, oficio BZ 2020_3667988; área jurídica de Colpensiones según oficio BZ 2020_4010816 y el Instructivo GAO-GFI-INS-012 ubicado en la herramienta ISOTools, se determina que dentro de su clasificación, los procesos y las subcuentas contables para su respectivo registro y reporte, son creadas para llevar un control específico de su origen, es decir, se clasifican y registran de manera independiente los procesos que provienen del liquidado Instituto de Seguros Sociales - ISS actualmente a cargo de Colpensiones como sucesor procesal y los originados en la operación propiamente dicha de Colpensiones.

Al revisar las subcuentas contables creadas como pasivos contingentes para diferenciar los procesos judiciales provenientes del liquidado ISS y los de Colpensiones, existe diferencias de clasificación en los Pasivos Contingentes registrados y su respectiva contrapartida, toda vez que al verificar tanto los procesos judiciales del liquidado ISS y Colpensiones se presentan inconsistencias en las cifras registradas en los Estados Financieros de cada uno de los Fondos, que a continuación se detallan:

FONDO VEJEZ

Cuadro No. 24.
Registro Pasivo Contingente - Procesos Colpensiones

Cuenta	Nombre	Contrapartida	Partida
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SO		(2.162.667.652.690)
9120022001	Pasiv.Conting. Proc. Judic. Laborales-Colp		(1.283.817.482.864)
9120042001	Pasiv.Conting. Proc. Judic. Administr-Colp		(731.570.099.762)
9120902001	Pasiv.Conting. Proc. Judic. Ejecutivos-Colp		(146.255.986.609)
9120902002	Pasiv.Conting Proc. Judic. Otros-Colpens		(1.024.083.455)
9905	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SO	2.165.407.332.823	
9905052002	Pasivos Contingen Procesos Judiciales-Colpensiones	2.165.407.332.823	

Fuente: Información financiera Colpensiones – Fondo Vejez
 Elaboró Consolidado CGR

Cuadro No. 25.
Registro Pasivo Contingente - Procesos ISS

Cuenta	Nombre	Contrapartida	Partida
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SO		(99.019.161.920)
9120022002	Pasiv.Conting. Proc. Judic. Laborales-Iss		(69.340.698.792)
9120042002	Pasiv.Conting. Proc. Judic. Administr-Iss		(29.678.463.128)
9905	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SO	96.279.481.787	
9905052001	Pasivos Contingentes Procesos Judiciales-Iss	96.279.481.787	

Fuente: Información financiera Colpensiones – Fondo Vejez
 Elaboró Consolidado CGR

Teniendo en cuenta la dinámica contable determinada en el Catálogo de cuentas para Entidades de Gobierno emitida por la CGN y el instructivo, se presenta sobreestimación en la cuenta 9905052002 Pasivos Contingentes Procesos Judiciales – Colpensiones por \$2.739.680.133 y la respectiva subestimación en la

cuenta 9905052001 Pasivos Contingentes Procesos Judiciales – ISS en el mismo valor, por cuanto los valores registrados en la contrapartida creada no coincide con las partidas que representa el valor de las demandas interpuestas por terceros en contra de Colpensiones y el ISS, respectivamente, tal como lo ha determinado la entidad a fin de diferenciar en sus registros y reportes los procesos trasladados del ISS hoy liquidado y los de Colpensiones.

Situación que se presenta por deficiencias de control interno contable, por cuanto, aunque se realice la distinción de los procesos ISS de Colpensiones, no se refleja en las cuentas contables.

Por lo que se incumple con las condiciones de presentación determinadas en normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de hechos económicos e incumplimiento en la revisión y clasificación de las cuentas, determinado en el Instructivo GAO-GFI-INS-012 y demás procesos internos de la entidad.

FONDO SOBREVIVIENTES

Cuadro No. 26.
Registro Pasivo Contingente - Procesos Colpensiones

Cuenta	Nombre	Contrapartida	Partida
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SO		(403.538.788.883)
9120022001	Pasiv.Conting. Proc. Judic. Laborales-Colp		(355.569.080.247)
9120042001	Pasiv.Conting. Proc. Judic. Administr-Colp		(28.711.721.109)
9120902001	Pasiv.Conting. Proc. Judic. Ejecutivos-Colp		(17.861.659.682)
9120902002	Pasiv.Conting Proc. Judic. Otros-Colpens		(1.396.327.845)
9905	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SO	403.887.749.007	
9905052002	Pasivos Contingen Procesos Judiciales-Colpensiones	403.887.749.007	

Fuente: Información financiera Colpensiones – Fondo Sobrevivientes
 Elaboró Consolidado CGR

Cuadro No. 27.
Registro Pasivo Contingente - Procesos ISS

Cuenta	Nombre	Contrapartida	Partida
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SO		(20.993.667.733)
9120022002	Pasiv.Conting. Proc. Judic. Laborales-Iss		(20.888.012.661)
9120042002	Pasiv.Conting. Proc. Judic. Administr-Iss		(105.655.072)
9905	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SO	20.644.707.609	
9905052001	Pasivos Contingentes Procesos Judiciales-Iss	20.644.707.609	

Fuente: Información financiera Colpensiones – Fondo Sobrevivientes
 Elaboró Consolidado CGR

Teniendo en cuenta la dinámica contable determinada en el Catálogo de cuentas para Entidades de Gobierno emitida por la CGN y el instructivo, se presenta sobrestimación en la cuenta 9905052002 Pasivos Contingentes Procesos Judiciales – Colpensiones por \$348.960.124 y la respectiva subestimación en la cuenta 9905052001 Pasivos Contingentes Procesos Judiciales – ISS en el mismo valor, por cuanto los valores registrados en la contrapartida creada no coincide con las partidas que representa el valor de las demandas interpuestas por terceros en

contra de Colpensiones y el ISS, respectivamente, tal como lo ha determinado la entidad a fin de diferenciar en sus registros y reportes los procesos trasladados del ISS hoy liquidado y los de Colpensiones.

Lo anterior, por deficiencias de control interno contable, por cuanto, aunque se realice la distinción de los procesos ISS liquidado y Colpensiones, no se refleja adecuadamente la contrapartida en las cuentas contables

Situación que incumple con las condiciones de presentación determinadas en la Resolución 620 de 2015 del catálogo de cuentas, y las características cualitativas de la información financiera de la Resolución 533 de 2015, normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de hechos económicos e incumplimiento en la revisión y clasificación de las cuentas, determinado en el Instructivo GAO-GFI-INS-012.

FONDO INVALIDEZ

Cuadro No. 28.
Registro Pasivo Contingente - Procesos Colpensiones

Cuenta	Nombre	Contrapartida	Partida
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SO		(120.188.897.867)
9120022001	Pasiv.Conting. Proc. Judic. Laborales-Colp		(111.483.897.639)
9120042001	Pasiv.Conting. Proc. Judic. Administr-Colp		(4.084.553.606)
9120902001	Pasiv.Conting. Proc. Judic. Ejecutivos-Colp		(4.620.446.622)
9905	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SO	120.293.201.799	
9905052002	Pasivos Contingen Procesos Judiciales-Colpensiones	120.293.201.799	

Fuente: Información financiera Colpensiones – Fondo Invalidez
 Elaboró Consolidado CGR

Cuadro No. 29.
Registro Pasivo Contingente - Procesos ISS

Cuenta	Nombre	Contrapartida	Partida
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SO		(3.292.055.510)
9120022002	Pasiv.Conting. Proc. Judic. Laborales-Iss		(3.288.267.249)
9120042002	Pasiv.Conting. Proc. Judic. Administr-Iss		(3.788.261)
9905	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SO	3.187.751.578	
9905052001	Pasivos Contingentes Procesos Judiciales-Iss	3.187.751.578	

Fuente: Información financiera Colpensiones – Fondo Invalidez
 Elaboró Consolidado CGR

Teniendo en cuenta la dinámica contable determinada en el Catálogo de cuentas para Entidades de Gobierno emitida por la CGN y el instructivo, se presenta sobreestimación en la cuenta 9905052002 Pasivos Contingentes Procesos Judiciales – Colpensiones por \$104.303.932 y la respectiva subestimación en la cuenta 9905052001 Pasivos Contingentes Procesos Judiciales – ISS en el mismo valor, por cuanto los valores registrados en la contrapartida creada no coincide con las partidas que representa el valor de las demandas interpuestas por terceros en contra de Colpensiones y el ISS, respectivamente, tal como lo ha determinado la

entidad a fin de diferenciar en sus registros y reportes los procesos trasladados del ISS hoy liquidado y los de Colpensiones.

Situación que evidencia deficiencias de control interno contable, por cuanto, aunque se realice la distinción de los procesos ISS y Colpensiones, no se refleja en las cuentas contables.

Se incumple con las condiciones de presentación determinadas en normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de hechos económicos e incumplimiento en la revisión y clasificación de las cuentas, determinado en el Instructivo GAO-GFI-INS-012 y demás procesos internos de la entidad.

COMENTARIO A LA RESPUESTA DEL AUDITADO

Una vez analizados los argumentos expuestos por la Entidad en donde indica: “(...) Con relación a los registros a nivel de auxiliar contable, se precisa que mediante comprobantes 904939457 a 904939568 se realizó la reclasificación de los registros que originaron las diferencias a nivel de 10 dígitos (Auxiliar), para las cuentas de procesos contingentes del ISS y de Colpensiones, sin que con esto se modifiquen los saldos a nivel de Subcuenta (6 dígitos), ni los reportes realizados a la Contaduría General de la Nación o publicaciones correspondientes al cierre del ejercicio 2019”.

Teniendo en cuenta que efectivamente se presentó a 31 de diciembre de 2019, una incorrección relacionada con clasificación y revelación de las cifras en cada una de las subcuentas, se configura como hallazgo.

HALLAZGO No. 4. Provisión Contable SIRECI (A)

Resolución orgánica 7350 de 2013, “Por la cual se modifica la Resolución Orgánica número 6289 del 8 de marzo del 2011 que “Establece el Sistema de Rendición Electrónica de la Cuenta e Informes (SIRECI), que deben utilizar los sujetos de control fiscal para la presentación de la Rendición de Cuenta e Informes a la Contraloría General de la República”. (Modificada por la Resolución orgánica 033 de 2019)

(...)

ARTÍCULO 2o. ÁMBITO DE APLICACIÓN. *El método y forma de rendir la cuenta y demás informes, que por esta resolución se establecen, serán de obligatorio cumplimiento por parte de todas las entidades del orden nacional, territorial y particulares que administren o manejen fondos, bienes o recursos públicos en sus diferentes etapas de planeación, recaudo o percepción, conservación, adquisición, custodia, explotación, enajenación, consumo, adjudicación, gasto, inversión y disposición sin importar su monto o participación, que son sujetos de vigilancia y control fiscal de la Contraloría General de la República, por disposición constitucional y legal.*

ARTÍCULO 3o. RENDIR CUENTA O INFORMES. Es el deber legal y ético de todo funcionario o persona de “informar” y “responder” por la administración, manejo y rendimiento de fondos, bienes o recursos públicos asignados y por los resultados en el cumplimiento del mandato que le ha sido conferido.

PARÁGRAFO ÚNICO. Se entiende por “informar” y “responder”, la obligación que tiene todo funcionario público y/o particular de comunicar a la Contraloría General de la República, la gestión fiscal desarrollada con los recursos públicos y asumir la responsabilidad que de ella se derive.
(...)

ARTÍCULO 14. PRESENTACIÓN. Los responsables de que trata el Capítulo IV del Título I de esta Resolución Orgánica, deben realizar su correspondiente rendición a la Contraloría General de la República, a través del “Sistema de Rendición Electrónica de Cuenta e Informes” (SIRECI).

PARÁGRAFO 1o. La información rendida a través del Sistema de Rendición de la Cuenta e Informes (SIRECI), se constituye en prueba para cualquier proceso que adelante la Contraloría General de la República. (...)

ARTÍCULO 19. REVISIÓN. La Contraloría General de la República revisará mediante procesos de vigilancia y control, la cuenta anual consolidada rendida por el responsable fiscal, con el propósito de emitir un dictamen, opinión de Estados Financieros o concepto sobre la gestión, que conlleve al fenecimiento o no de la cuenta.

ARTÍCULO 28. REMISIÓN NORMATIVA EN MATERIA SANCIONATORIA. De conformidad con la Ley 42 del 26 de enero de 1993, son causales para efecto de la imposición de sanciones, las previstas en los artículos 100 y 101 de la mencionada ley y en la disposiciones reglamentarias que estén vigente en materia de causales y sanciones por el incumplimiento en la rendición de cuentas e informes.”

Resolución 368 de 2019 emitida por la CGN “Por la cual se sustituye, en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, la Norma de administración de recursos de seguridad social en pensiones por la Norma de recursos del régimen de prima media con prestación definida administrados por Colpensiones y se modifica el Catálogo General de Cuentas de dicho Marco Normativo”

Artículo 1

3.3. Reconocimiento y medición de provisiones relacionadas con obligaciones pensionales.

5. Las provisiones relacionadas con procesos judiciales por reconocimientos de obligaciones pensionales o por el ajuste de su valor que impliquen reconocimiento retroactivo se reconocerán como pasivo de cada uno de los fondos, afectando el patrimonio, y se medirán de acuerdo con la Norma de provisiones. (negrilla fuera de texto)

Resolución 353 del 1 de noviembre de 2016 “Por el cual se adopta una metodología de reconocido valor técnico para el cálculo de la provisión contable de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y trámites arbitrales en contra de la entidad.

(...) **Artículo 2. Definiciones.**

1. **PROVISIÓN CONTABLE:** pasivos a cargo de la entidad que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

(...)

Artículo 3. Metodología para el cálculo de la provisión contable. (...) En el evento en el que se profiera una sentencia, y/o cuando en el proceso existan elementos probatorios, jurisprudenciales y/o sustanciales que modifiquen su probabilidad de pérdida se deberá actualizar la provisión contable. En todos los casos, deberán ser los apoderados de cada proceso los encargados de evaluar la calificación del riesgo procesal y, junto con el área financiera, determinar la provisión contable con el objetivo de que haya congruencia entre estos dos elementos. (...)

Artículo 7. Registro del valor de las pretensiones. Teniendo en cuenta la probabilidad de pérdida del proceso, el apoderado deberá realizar el registro del proceso en el Sistema Único de Gestión e Información Litigiosa como se indica a continuación:

- a) Si la probabilidad de pérdida se califica como ALTA (más del 50%), el apoderado registra el valor de las pretensiones ajustado como provisión contable.
 - b) Si la probabilidad de pérdida se califica como MEDIA (superior al 25% e inferior o igual al 50%), el apoderado registrará el valor "0" en el Sistema Único de Información Litigiosa del Estado y comunicará al área financiera el valor de las pretensiones ajustado para que sea registrado como cuenta de orden.
 - c) Si la probabilidad de pérdida se califica como BAJA (entre el 10% y el 25%), el apoderado registrará el valor "0" en el Sistema Único de Información Litigiosa del Estado y comunicará al área financiera el valor de las pretensiones ajustado para que sea registrado como cuenta de orden.
 - d) Si la probabilidad de pérdida se califica como REMOTA (inferior al 10%), el apoderado registrará el valor "0" en el Sistema Único de Información Litigiosa del Estado. **Dado que la probabilidad es remota, el área financiera no deberá registrar esta información.** (Negrilla fuera de texto)
- (...)

ARTÍCULO 10. Informar al área financiera. Una vez finalizado el proceso, el apoderado del proceso deberá informar al encargado del área financiera sobre el valor a registrar como provisión contable o como cuenta de orden en los estados financieros de la entidad.

Resolución 533 de 2015, Marco conceptual para la preparación y presentación de la información financiera por parte de las entidades de gobierno, emitido por la Contaduría General de la Nación (CGN)

“4. Características Cualitativas de la Información Financiera

4.1. Características Fundamentales

Las características fundamentales son aquellas que la información financiera debe cumplir necesariamente para que sea útil a sus usuarios. Se consideran características fundamentales de la información financiera, las siguientes: Relevancia y Representación fiel.

(...)

4.1.2. Representación fiel Para ser útil, la información financiera debe representar fielmente los hechos económicos. La representación fiel se alcanza cuando la descripción del fenómeno es completa, neutral, y libre de error significativo.

Una descripción completa incluye toda la información necesaria para que un usuario comprenda el hecho que está siendo representado, y todas las descripciones y explicaciones pertinentes.

(...)

Dado que, para ser útil, la información debe ser relevante y representar fielmente aquello que pretende representar, ni una representación fiel de un hecho irrelevante ni una representación no fidedigna de un hecho relevante ayudan a los usuarios a tomar decisiones adecuadas."

4.2. Características de Mejora.

(...)

4.2.2. Oportunidad La oportunidad significa tener, a tiempo, información disponible para los usuarios con el fin de que pueda influir en sus decisiones. Cierta información puede continuar siendo oportuna durante bastante tiempo después del cierre del periodo contable porque, por ejemplo, algunos usuarios pueden necesitar identificar y evaluar tendencias, así como analizar información financiera de un periodo anterior."

Anexo de la Resolución 193 de 2016, por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la Evaluación del Control Interno Contable, expedida por la Contaduría General de la Nación.

3. Gestión del Riesgo Contable

3.2. Elementos y actividades de control interno para gestionar el riesgo contable

(...)

3.2.10 Registro de la totalidad de las operaciones Deberán adoptarse los controles que sean necesarios para garantizar que la totalidad de las operaciones llevadas a cabo por las entidades estén vinculadas al proceso contable, independientemente de su cuantía y relación con el cometido estatal. Para ello, se deberá implementar una política institucional que señale el compromiso de cada uno de los procesos en cuanto al suministro de la información que le corresponda y verificación de la materialización de dicha política en

términos de un adecuado flujo de información entre los diferentes procesos organizacionales, así como entre los procedimientos implementados y documentados.

(...)

3.2.12 Reconocimiento de estimaciones Las entidades deberán realizar el cálculo y reconocimiento adecuado de las amortizaciones, agotamiento, depreciaciones, deterioro y provisiones, asociados a los activos y pasivos, según el caso, de conformidad con lo dispuesto en el marco normativo que le sea aplicable a la entidad.

Instructivo Colpensiones “GDJ-GPO-INS-030 Instructivo metodología para el cálculo de la provisión contable de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y trámites arbitrales en contra de Colpensiones”.

(...)

2. ALCANCE

El presente documento aplica para todos los procesos judiciales en los que la Administradora Colombiana de Pensiones - Colpensiones actúa como demandada, en los arbitrajes y conciliaciones extrajudiciales. Procederá para estas tipologías cuando exista pretensión económica que pueda generar erogación, incluyendo las costas procesales en contra de la entidad.

(...)

3.2. METODOLOGÍA PARA LA CALIFICACIÓN DEL RIESGO PROCESAL Y EL REGISTRO CONTABLE DE PROCESOS JUDICIALES

La Administradora Colombiana de Pensiones – Colpensiones implementa esta metodología de provisión de contingencias judiciales de conformidad con la Resolución 353 de 2016 emitida por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado. (...)

3.2.3 Metodología para el cálculo de la provisión contable de procesos judiciales y/o trámites arbitrales.

Se tendrán en cuenta las siguientes reglas:

(...)

b) Se actualizará la provisión contable, en el evento en que se profiera una sentencia, y/o cuando en el proceso existan elementos probatorios, jurisprudenciales y/o sustanciales que modifiquen su probabilidad de pérdida.

c) En la metodología adoptada por la Entidad deben actuar la Dirección de Procesos Judiciales, el apoderado del proceso y el encargado del área financiera en cuanto al registro contable.

3.2.4 Reclasificación de los riesgos de la condena

(...)

a) Se trasladará a Riesgo Alto – Probable

- **Sentencia desfavorable a Colpensiones.**
- Sentencia de única instancia favorable, y surtido el grado jurisdiccional de consulta se profiera sentencia desfavorable a Colpensiones.
- Sentencia favorable en primera instancia y desfavorable en segunda instancia.

3.2.5 Registrar el valor en el cual se estima el proceso.

Teniendo en cuenta la probabilidad de pérdida del proceso, la Dirección de Procesos Judiciales deberá realizar el reporte de la provisión como se indica a continuación:

- Si la probabilidad de pérdida se califica superior al 50% se catalogará como probable y la Dirección de Procesos Judiciales reportará el valor de las pretensiones en un 100% como provisión contable.
- Si la probabilidad de pérdida del proceso es superior al 10% e inferior o igual al 50% se calificará como posible y la Dirección de Procesos Judiciales procederá a informar al área financiera el valor de las pretensiones para que sea registrado como cuenta de orden.
- Si la probabilidad de pérdida es inferior o igual al 10% se califica como remoto y la Dirección de Procesos Judiciales procederá a informar al área financiera el valor de las pretensiones para que sea registrado como cuenta de orden. (...)

3.2.7. Informar al área financiera.

Una vez finalizado el proceso para los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y trámites arbitrales, se deberá informar a la Dirección Financiera sobre el valor a registrar como provisión contable o como cuenta de orden en los estados financieros de la Entidad.

(...)

3.3.6. Registrar del valor de las costas

1. Si la probabilidad de pérdida del proceso se cataloga como probable, la Dirección de Procesos Judiciales reportará el valor resultante como provisión contable.

(...)

3.3.7. Informar al área financiera

La Dirección de Procesos Judiciales remitirá de manera mensual a la Dirección Financiera junto con el cálculo de la provisión de procesos judiciales, el cálculo de la provisión de las costas procesales de conformidad con la metodología de provisiones de costas". (Negrilla fuera de texto)".

Instructivo de Colpensiones "GDJ-GPO-INS-031 Instructivo para el diligenciamiento del formato en el cual se reportan los procesos judiciales a la dirección financiera".

3. DESCRIPCIÓN

3.1. DESCRIPCIÓN DILIGENCIAMIENTO DEL FORMATO MEDIANTE EL CUAL SE REPORTAN LOS PROCESOS JUDICIALES A LA DIRECCIÓN FINANCIERA.

La Dirección de Procesos Judiciales deberá remitir de manera mensual a la Dirección Financiera de la entidad, a través del formato establecido, el cálculo de la provisión contable, el pasivo contingente y la provisión de las costas de los procesos en contra de la entidad.”

POLÍTICAS DE GESTIÓN CONTABLE DE COLPENSIONES.

“10. NORMAS PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS

Numeral 10.2.3 Provisiones

*(...) **Reconocimiento:** Se deben reconocer como provisiones, los pasivos a cargo de la Administradora Colombiana de Pensiones-Colpensiones (RPM y BEPS), Fondo de vejez, Fondo de invalidez, Fondo de Sobrevivientes y Fondo de Beneficios Económicos Periódicos-BEPS, que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.*

Las provisiones relacionadas con procesos judiciales¹ por reconocimientos de obligaciones pensionales o por el ajuste de su valor que impliquen reconocimiento retroactivo se reconocerán como pasivo de cada uno de los fondos, afectando el patrimonio, y se medirán de acuerdo con la Norma de provisiones.

Son hechos objeto de reconocimiento como provisiones: los procesos judiciales, laudos arbitrales y las conciliaciones extrajudiciales en contra de Colpensiones; de igual forma, la provisión de Costas Procesales realizada en los procesos contra la Entidad. Así como, aquellos pasivos donde exista una obligación o se tenga conocimiento de que una pretensión puede convertirse en una posible obligación futura.”

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

7.3. Provisión de Litigios y Demandas

Los procesos judiciales actualmente provisionados corresponden a las demandas interpuestas por un tercero (personas natural o jurídica) en contra de la Entidad, cuya controversia gira en torno al reconocimiento o pago de alguna prestación o beneficio del régimen de prima media con prestación definida.

¹ Resolución 368 de 2019, "Por la cual se sustituye, en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, la Norma de administración de recursos de seguridad social en pensiones por la Norma de recursos del régimen de prima media con prestación definida administrados por Colpensiones y se modifica el Catálogo General de Cuentas de dicho Marco Normativo". Numeral 5.

De igual forma, en contra de la Administradora se registran como probables las demandas judiciales interpuestas por un tercero (persona natural o jurídica) cuya controversia se relaciona con asuntos no misionales, por ejemplo, las controversias en torno a los contratos realidad reclamados por trabajadores misionales, o cuando se reclama el pago de las costas con ocasión de un fallo desfavorable a la Entidad.

Los anteriores procesos en riesgo probable son provisionados conforme el Instructivo "Metodología para el cálculo de la provisión contable de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y trámites arbitrales en contra de la entidad".

*Conforme lo anterior, los procesos que se encuentran provisionados corresponden a aquellos que tienen una clasificación de **riesgo probable**, con posibilidad de pérdida superior al 50%, y se registra el valor de las pretensiones en un 100%. **Se clasifican en este riesgo los procesos en los cuales existe posibilidad de recibir un fallo en contra de los intereses de Colpensiones**; lo cual se establece luego de realizar un estudio de los hechos que soportan la demanda, el material probatorio, posición del juez de conocimiento y presencias de medidas de protección a favor del demandante; los precedentes jurisprudenciales de fallos desfavorables en contra de los intereses de la entidad, sentencias de unificación y/o constitucionalidad. (Negrilla)*

Analizada la información de los archivos: "(i) procesos en contra de Colpensiones y (ii) procesos en contra del ISS y (iii) procesos donde funge la entidad como demandante" enviada por Colpensiones con oficio BZ 2020_4010816 como respuesta al oficio AFC-014, posteriormente ampliada, mediante oficio BZ 2020_4593900 el 5 de mayo de 2020 como respuesta al oficio AFC-043 en archivos en Excel: "(i) Relación de Procesos 2019 COLPENSIONES_VF y (ii) Relación de Proceso 2019 ISS_VF" y validada con la información reportada a la Contraloría General de la República en el formulario F9 como rendición de la cuenta en el Sistema de Rendición Electrónica de Cuenta e Informes (SIRECI) a 31 de diciembre de 2019, se determina:

- Mil setecientos treinta (1.730) procesos fueron terminados y se reporta a la CGR, así:
 - ✓ Estado del proceso: "Terminado", incluyendo fecha de terminación.
 - ✓ Sentido de la sentencia ejecutoriada: "Desfavorable"
 - ✓ Valor de la provisión: cero (0).

Teniendo en cuenta lo determinado en el instructivo *GDJ-GPO-INS-030* de Colpensiones indica para el cálculo de la provisión contable numeral "3.2.4. *Reclasificación de los riesgos de la condena. (...) literal b) Se trasladará a Riesgo Alto – Probable - Sentencia desfavorable a Colpensiones*". Sin embargo, aunque la sentencia es desfavorable los mismos no cuentan con provisión registrada contablemente, contrario con lo determinado en los numerales 3.2.3, 3.2.4, 3.2.5 y 3.2.7, la Resolución 353 de 2016 emitida por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del

Estado adoptada por Colpensiones y la política contable de la Entidad, situación que refleja subestimación en las provisiones de procesos judiciales en la Administradora y cada uno de los Fondos administrados por Colpensiones, así:

Cuadro No. 30.
Procesos con sentencia y fallo desfavorable
Sin provisión contable

FONDO	PROCESOS SIN COSTAS		PROCESO PRETENSION QUE INCLUYEN COSTAS			PROCESOS SOLO COSTAS		TOTALES		
	No.	Valor Pretensión	No.	Valor Proceso	Valor Costas	No.	Valor Pretensión	No.	Pretensión Procesos	Pretensión Costas
ADMINISTRADORA	35	267.094.172	4	37.587.475	3.312.464	4	3.312.464	43	304.681.647	6.624.928
VEJEZ	1328	14.985.524.143	14	226.017.367	11.593.624	224	185.497.984	1566	15.211.541.510	197.091.608
SOBREVIVIENTES	71	2.449.942.041	1	4.409.949	828.116	25	20.702.900	97	2.454.351.990	21.531.016
INVALIDEZ	18	440.855.694	0			6	4.968.696	24	440.855.694	4.968.696
TOTAL GENERAL	1452	18.143.416.050	19	268.014.791	15.734.204	259	214.482.044	1730	18.411.430.841	230.216.248

Fuente: Colpensiones Respuesta AFC-014, AFC-042 y Reporte SIRECI Formulario F9 31/12/19
 Elaboró Consolidado CGR

Como consecuencia, se presenta:

ADMINISTRADORA

Trescientos trece (313) procesos¹, correspondientes a la Administradora, son reportados con sentencia “Desfavorable”, Proceso “Terminado”, a pesar de ello, no fue reportado el valor de las pretensiones como una provisión contable, al incumplir lo determinado en el instructivo *GDJ-GPO-INS-030* de Colpensiones para el cálculo de la provisión contable numeral “3.2.4. *Reclasificación de los riesgos de la condena. (...) literal b) Se trasladará a Riesgo Alto - Probable*” y en consecuencia los numerales 3.2.3, 3.2.4, 3.2.5 y 3.2.7, Instructivo GDJ-GPO-INS-31 numeral 3.1. y la Resolución 353 de 2016 emitida por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado, adoptada por Colpensiones.

Teniendo en cuenta los procesos del fondo y según lo indicado por Colpensiones, la provisión de las costas procesales tanto de la administradora como de los fondos RPM son registrados en los Estados Financieros de la Administradora, se presenta subestimación en la cuenta 270190 Otros Litigios y Demandas por \$534.897.895 con su respectiva contrapartida en la cuenta 536809 Otros Litigios y demandas y sobreestimación en la cuenta 912004 Administrativos \$230.216.248, cuenta 912090 otros litigios y mecanismos alternativos por \$304.681.647, con su respectiva contrapartida en la cuenta 990505 litigios y mecanismos Alternativos (DB).

¹ Según reporte y notas a los Estados Financieros de Colpensiones las costas judiciales de los Fondos de RPM se registran en los Estados Financieros de la Administradora (pasivo o cuentas de orden).

FONDO VEJEZ

Mil trescientos cuarenta y dos (1.342) procesos, correspondientes al Fondo Vejez, son reportados con sentencia “Desfavorable”, Proceso “Terminado”, a pesar de ello, no fue reportado el valor de las pretensiones como una provisión contable, al incumplir lo determinado en el instructivo *GDJ-GPO-INS-030* de Colpensiones para el cálculo de la provisión contable numeral “3.2.4. *Reclasificación de los riesgos de la condena. (...) literal b) Se trasladará a Riesgo Alto - Probable*” y en consecuencia los numerales 3.2.3, 3.2.4, 3.2.5 y 3.2.7, Instructivo GDJ-GPO-INS-31 numeral 3.1. y la Resolución 353 de 2016 emitida por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado, adoptada por Colpensiones.

Por lo tanto, se presenta subestimación en la cuenta 270190 Otros Litigios y Demandas por \$15.211.541.510 con su respectiva contrapartida en el patrimonio 3106012011 Provisión procesos judiciales y sobreestimación en la cuenta 912090 otros litigios y mecanismos alternativos, con su respectiva contrapartida en la cuenta 990505 litigios y mecanismos Alternativos (DB).

FONDO DE SOBREVIVIENTES

Setenta y dos (72) procesos, correspondientes al Fondo Sobrevivientes, son reportados con sentencia “Desfavorable”, Proceso “Terminado”, a pesar de ello, no fue reportado el valor de las pretensiones como una provisión contable, al incumplir lo determinado en el instructivo *GDJ-GPO-INS-030* de Colpensiones para el cálculo de la provisión contable numeral “3.2.4. *Reclasificación de los riesgos de la condena. (...) literal b) Se trasladará a Riesgo Alto - Probable*” y en consecuencia los numerales 3.2.3, 3.2.4, 3.2.5 y 3.2.7, Instructivo GDJ-GPO-INS-31 numeral 3.1. y la Resolución 353 de 2016 emitida por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado, adoptada por Colpensiones.

Por lo tanto, se presenta subestimación en la cuenta 270190 Otros Litigios y Demandas por \$2.454.351.990 con su respectiva contrapartida en el patrimonio 3106012011 Provisión procesos judiciales y sobreestimación en la cuenta 912090 otros litigios y mecanismos alternativos, con su respectiva contrapartida en la cuenta 990505 litigios y mecanismos Alternativos (DB).

FONDO DE INVALIDEZ

Dieciocho (18) procesos, correspondientes al Fondo Invalidez, son reportados con sentencia “Desfavorable”, Proceso “Terminado”, a pesar de ello, no fue reportado el valor de las pretensiones como una provisión contable, al incumplir lo determinado en el instructivo *GDJ-GPO-INS-030* de Colpensiones para el cálculo de la provisión contable numeral “3.2.4. *Reclasificación de los riesgos de la condena. (...) literal b) Se*

trasladará a Riesgo Alto - Probable” y en consecuencia los numerales 3.2.3, 3.2.4, 3.2.5 y 3.2.7, Instructivo GDJ-GPO-INS-31 numeral 3.1. y la Resolución 353 de 2016 emitida por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado, adoptada por Colpensiones.

Por lo tanto, se presenta subestimación en la cuenta 270190 Otros Litigios y Demandas por \$440.855.694 con su respectiva contrapartida en el patrimonio 3106012011 Provisión procesos judiciales y sobreestimación en la cuenta 912090 otros litigios y mecanismos alternativos, con su respectiva contrapartida en la cuenta 990505 litigios y mecanismos Alternativos (DB).

Lo anterior evidencia debilidades de control interno en el registro y valoración de las provisiones, ocasionados por una inadecuada actualización de los apoderados y reporte de los mismos.

Situación que incumple el reconocimiento y medición de las provisiones determinadas en la Resolución 368 de 2019, las características cualitativas de la información financiera de la Resolución 533 de 2015 y normas para la provisión contable definidas en la Resolución 353 de 2016; adicionalmente, lo determinado en los instructivos de área fuente de la información “GDJ-GPO-INS-030 *Instructivo metodología para el cálculo de la provisión contable de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y trámites arbitrales en contra de Colpensiones*” y “GDJ-GPO-INS-031 *Instructivo para el diligenciamiento del formato en el cual se reportan los procesos judiciales a la dirección financiera*”. En consecuencia, inadecuado reconocimiento y revelación de las provisiones en los Estados Financieros de la Entidad.

COMENTARIO A LA RESPUESTA DEL AUDITADO

Analizados los argumentos expuestos por la Entidad, se determina:

El Instructivo “GDJ-GPO-INS-030 Instructivo metodología para el cálculo de la provisión contable de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y trámites arbitrales en contra de Colpensiones”, cuenta con los siguientes elementos objeto de análisis:

“2. ALCANCE

El presente documento aplica para todos los procesos judiciales en los que la Administradora Colombiana de Pensiones - Colpensiones actúa como demandada, en los arbitrajes y conciliaciones extrajudiciales. Procederá para estas tipologías cuando exista pretensión económica que pueda generar erogación, incluyendo las costas procesales en contra de la entidad.

3.2.3. Reclasificación de los riesgos de la condena (...)

a) Se trasladará a Riesgo Alto – Probable

- **Sentencia desfavorable a Colpensiones.**
- Sentencia de única instancia favorable, y surtido el grado jurisdiccional de consulta se profiera sentencia desfavorable a Colpensiones.
- Sentencia favorable en primera instancia y desfavorable en segunda instancia. (negrilla fuera de texto)

A su vez la entidad en su respuesta indica: “numeral 3.2.3.2. Calcular la probabilidad de pérdida del proceso”, al verificar el contenido en el instructivo corresponde al numeral 3.2.3.3, no obstante, señala:

- “Los procesos ejecutivos deberán seguir las siguientes reglas:
 - a) Los procesos ejecutivos activos sin cumplimiento de sentencia del proceso ordinario se deberán calificar como riesgo alto - probable.
 - b) Los procesos ejecutivos activos con cumplimiento parcial de la condena del proceso ordinario, esto es con cumplimiento de prestación económica o costas, deberán calificarse con riesgo de pérdida medio y bajo - posibles.
 - c) Los procesos ejecutivos activos con cumplimiento total de la condena del proceso ordinario, esto es con cumplimiento de prestación económica y costas, deberán calificarse con riesgo de pérdida remoto – remoto.” (Subraya fuera de texto).

Como se destaca en el numeral 3.2.3.3. la medición a la que hace referencia la entidad en su respuesta es aplicable a los procesos ejecutivos activos, sin embargo, los 1.730 procesos a que hace referencia la CGR, corresponde según los Anexos proporcionados por Colpensiones con oficio BZ 2020_4010816 como respuesta al oficio AFC-014, posteriormente ampliada, mediante oficio BZ 2020_4593900 el 5 de mayo de 2020 como respuesta al oficio AFC-043 a procesos con estado actual “**inactivo**”, es decir, procesos ejecutivos inactivos, de los cuales no se realiza ninguna excepción o aclaración específica en el Instructivo *GDJ-GPO-INS-030*, así mismo, según lo reportado los mismos cuentan con sentencia “Desfavorable”, lo que indica según el alcance del Instructivo, que el documento aplica para todos los procesos judiciales de Colpensiones y en consecuencia lo designado en el numeral 3.2.4. Reclasificación de los riesgos de Condena, al no manifestarse en su texto ninguna excepción para su cumplimiento.

Con relación al anexo que envían la entidad como soporte a la respuesta, no aclara o desvirtúa la información entregada a la contraloría como soporte a los oficios AFC-014, AFC-043 y a lo reportado a la Contraloría en SIRECI.

Por consiguiente, los argumentos presentados por la Entidad no desvirtúan la observación y se configura como hallazgo administrativo.

HALLAZGO No. 5. Depósitos Judiciales (A)

Decreto 309 de 2017, “Por la cual se modifica la estructura de la Administradora Colombiana de Pensiones – COLPENSIONES”:

“Artículo 4 Patrimonio.

(...)

Parágrafo 1. Para la protección de los derechos de los afiliados, pensionados, ahorradores y beneficiarios de COLPENSIONES y una adecuada y transparente administración de los recursos, no harán parte del patrimonio de COLPENSIONES y tendrán contabilidades separadas, los fondos y cuentas destinados al pago de las pensiones, las prestaciones económicas y los aportes con los cuales estos se conforman. Así mismo, los fondos, cuentas y aportes del sistema de ahorros con beneficios económicos periódicos no harán parte del patrimonio de COLPENSIONES y se contabilizarán en forma independiente.” (Subraya fuera de texto).

En concordancia con lo descrito en la Ley 100 de 1993, “Por la cual se crea el sistema de seguridad social integral y se dictan otras disposiciones”.

(...)

Artículo 20. Monto de las cotizaciones¹ “ (...) En ningún caso en el régimen de prima media se podrán utilizar recursos de las reservas de pensión de vejez, para gastos administrativos u otros fines distintos.

(...) Artículo. 132.-Separación de riesgos. A partir de la vigencia de la presente ley, las cajas, fondos y entidades del sector público, en todos sus órdenes, deberán financiar y administrar en forma independiente y en cuentas separadas, las pensiones de vejez, de invalidez y de sobrevivientes, del régimen de protección contra los riesgos profesionales y del régimen de amparo contra enfermedad general y maternidad. Deberán además administrar las mismas en cuentas separadas con respecto a las cuentas y conceptos restantes utilizadas por la administración respectiva.”

Resolución 533 de 2015, Marco conceptual para la preparación y presentación de la información financiera por parte de las entidades de gobierno, emitido por la Contaduría General de la Nación (CGN).

“4. Características Cualitativas de la Información Financiera

4.1. Características Fundamentales

¹ Modificado por el Art. 7 Ley 797 de enero 29 de 2003. “Por la cual se reforman algunas disposiciones del sistema general de pensiones previsto en la Ley 100 de 1993 y se adoptan disposiciones sobre los Regímenes Pensionales exceptuados y especiales”.

Las características fundamentales son aquellas que la información financiera debe cumplir necesariamente para que sea útil a sus usuarios. Se consideran características fundamentales de la información financiera, las siguientes: Relevancia y Representación fiel.

(...)

4.1.2. Representación fiel Para ser útil, la información financiera debe representar fielmente los hechos económicos. La representación fiel se alcanza cuando la descripción del fenómeno es completa, neutral, y libre de error significativo.

Una descripción completa incluye toda la información necesaria para que un usuario comprenda el hecho que está siendo representado, y todas las descripciones y explicaciones pertinentes.

(...)

Dado que, para ser útil, la información debe ser relevante y representar fielmente aquello que pretende representar, ni una representación fiel de un hecho irrelevante ni una representación no fidedigna de un hecho relevante ayudan a los usuarios a tomar decisiones adecuadas."

"4.2. Características de Mejora.

(...)

4.2.2. Oportunidad La oportunidad significa tener, a tiempo, información disponible para los usuarios con el fin de que pueda influir en sus decisiones. Cierta información puede continuar siendo oportuna durante bastante tiempo después del cierre del periodo contable porque, por ejemplo, algunos usuarios pueden necesitar identificar y evaluar tendencias, así como analizar información financiera de un periodo anterior."

Resolución 116 de 2017, "Por la cual se incorpora al marco normativo para entidades de Gobierno, el procedimiento contable para el registro de los procesos judiciales, arbitrajes, conciliaciones extrajudiciales y embargos sobre cuentas bancarias, y se modifica el catálogo general de cuentas de dicho marco normativo"

3. Registro del embargo, título judicial y pago de sentencia.

Si en desarrollo de los procesos judiciales se ordena una medida cautelar de embargo a las cuentas bancarias de la entidad o a las cuentas de una tesorería centralizada, deberán registrarse los efectos de la medida cautelar en cada una de sus fases, a saber: registro del embargo, apertura del título judicial y pago de la sentencia con título judicial.

3.2 Apertura del título judicial.

Una vez se han embargado los recursos se constituye con ese dinero el título judicial, el cual representa una garantía para el pago de las pretensiones económicas del demandante.

Cuando la cuenta bancaria pertenece a la entidad demandada, con la apertura del título judicial esta registrará un débito en la subcuenta 190903-depósitos judiciales de la cuenta 1909-depósitos entregados en garantía y un crédito en la subcuenta 113210-depósitos en instituciones financieras de la cuenta 1132-efectivo de uso restringido.

Cuando la cuenta bancaria embargada corresponde a la tesorería centralizada, por procesos a cargo de la entidad demandada, la tesorería centralizada registrará un derecho a cobrar en calidad de préstamo gubernamental a cargo de la entidad demandada, para lo cual debitará la subcuenta que corresponda de la cuenta 1416-préstamos gubernamentales otorgados y acreditará la subcuenta 113210-depósitos en instituciones financieras de la cuenta 1132-efectivo de uso restringido.

Por su parte, la entidad demandada, con el título judicial constituido con fondos de las cuentas de la tesorería centralizada, debitará la subcuenta 190903-depósitos judiciales de la cuenta 1909-depósitos entregados en garantía y acreditará la subcuenta 231305-créditos de tesorería de la cuenta 2313-financiamiento interno de corto plazo.

Cuando se embarguen recursos de la entidad demandada, administrados en la tesorería centralizada, con la apertura del título judicial, la entidad demandada registrará un débito en la subcuenta 190903-depósitos judiciales de la cuenta 1909-depósitos entregados en garantía y un crédito en la subcuenta 190801-en administración de la cuenta 1908- recursos entregados en administración. Por su parte, la tesorería centralizada debitará la subcuenta 290201-En administración de la cuenta 2902-recursos recibidos en administración y acreditará la subcuenta 113210-depósitos en instituciones financieras de la cuenta 1132-efectivo de uso restringido.

Cuando el funcionario judicial ordene el levantamiento del embargo, por considerarlo improcedente, la tesorería centralizada o la entidad demandada cancelará las subcuentas de las cuentas registradas anteriormente, según corresponda.

3.3 Pago de la sentencia con el título judicial.

Si el valor de la liquidación final del crédito judicialmente reconocido determinado en sentencia condenatoria se cancela con el título judicial constituido, puede presentarse que el valor del título sea igual, menor o mayor que la liquidación definitiva:

a) Cuando el valor de la sentencia es igual al valor del título judicial se registrará un débito en la subcuenta 246002-sentencias de la cuenta 2460-créditos judiciales y un crédito en la subcuenta 190903-Depósitos judiciales de la cuenta 1909-depósitos entregados en garantía;

b) Cuando el valor de la sentencia es mayor que el valor del título judicial, se cancelará el pasivo constituido debitando la subcuenta 246002-sentencias de la cuenta 2460-Créditos Judiciales y acreditando la subcuenta 190903-depósitos judiciales de la cuenta 1909-depósitos entregados en garantía, y la diferencia se registrará en la subcuenta que corresponda de la cuenta 1110-depósitos en instituciones financieras.

Si la diferencia la gira la tesorería centralizada, la entidad responsable de la obligación registrará un débito en la subcuenta 246002-sentencias de la cuenta 2460-créditos judiciales y un crédito en la subcuenta 190903-depósitos judiciales de la cuenta 1909-depósitos entregados en garantía, y la diferencia se registrará en la subcuenta 470508-funcionamiento de la cuenta 4705-fondos recibidos. Por su parte, la tesorería centralizada registrará un débito en la subcuenta 570508-funcionamiento de la cuenta 5705-fondos entregados y un crédito en la subcuenta que corresponda de la cuenta 1106-cuenta única nacional, o la subcuenta relacionada de la cuenta 1110-depósitos en instituciones financieras.

Si la diferencia la gira la tesorería centralizada con los recursos administrados, la entidad responsable de la obligación registrará un débito en la subcuenta 246002-sentencias de la cuenta 2460-créditos judiciales y un crédito en la subcuenta 190903-depósitos judiciales de la cuenta 1909-depósitos entregados en garantía, y la diferencia se registrará en la subcuenta 190801-En administración de la cuenta 1908-recursos entregados en administración. Por su parte, la tesorería centralizada debitará la subcuenta 290201-en administración de la cuenta 2902-recursos recibidos en administración y acreditará la subcuenta que corresponda de la cuenta 1106-cuenta única nacional, o la subcuenta relacionada de la cuenta 1110-depósitos en instituciones financieras.

c) Si el valor de la sentencia es menor que el valor del título judicial, se registrará un débito en la subcuenta 246002-sentencias de la cuenta 2460-créditos judiciales y un crédito en la subcuenta 190903-depósitos judiciales de la cuenta 1909-depósitos entregados en garantía, quedando un saldo en esta última cuenta, que se cancelará cuando se reciba el efectivo. Para el efecto, se registrará un débito en la subcuenta 111005-cuenta corriente de la cuenta 1110-depósitos en instituciones financieras y un crédito en la subcuenta 190903-Depósitos judiciales de la cuenta 1909-depósitos entregados en garantía.

Cuando se recaude el saldo del título judicial constituido con recursos de la tesorería centralizada, la entidad registrará el recaudo con un débito en la subcuenta 572080-recaudos de la cuenta 5720-operaciones de enlace y acreditará la subcuenta 190903-depósitos judiciales de la cuenta 1909-depósitos entregados en garantía. Adicionalmente, disminuirá el préstamo con un débito en la subcuenta 231305-créditos de tesorería de la cuenta 2313-financiamiento interno de corto plazo y un crédito en la subcuenta 472211-sobrantes de títulos judiciales de la cuenta 4722-operaciones sin flujo de efectivo. Por su parte, la tesorería centralizada, con el recaudo, debitará la subcuenta que corresponda de la cuenta 1106-cuenta única nacional, o la subcuenta que corresponda de la cuenta 1110-depósitos en instituciones financieras y acreditará la subcuenta 472080-recaudos de la cuenta 4720-operaciones de enlace. Además, disminuirá el préstamo gubernamental otorgado a la entidad demandada, con un débito en la subcuenta 572211-sobrantes de títulos judiciales de la cuenta 5722-operaciones sin flujo de efectivo y un crédito en la subcuenta 141642-créditos de tesorería al gobierno general de la cuenta 1416-préstamos gubernamentales otorgados.

Cuando se recaude el saldo del título judicial constituido con recursos de la entidad demandada, administrados por la tesorería centralizada, la entidad registrará el recaudo

con un débito en la subcuenta 190801-en administración de la cuenta 1908-recursos entregados en administración y un crédito en la subcuenta 190903-Depósitos judiciales de la cuenta 1909-depósitos entregados en garantía. Por su parte, la tesorería centralizada, con el recaudo, debitará la subcuenta que corresponda de la cuenta 1106-cuenta única nacional, o la subcuenta que corresponda de la cuenta 1110-depósitos en instituciones financieras y acreditará la subcuenta 290201-En administración de la cuenta 2902-recursos recibidos en ADMINISTRACIÓN”.

Resolución 620 de 2015, que incorporó el Catálogo General de Cuentas (CGC) que será utilizado por las Entidades de Gobierno para efectos de registro y reporte de información financiera a la CGN.

Catálogo de Cuentas para Entidades de Gobierno¹

“1909 Depósitos Entregados en Garantía

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los recursos entregados por la entidad, con carácter transitorio, para garantizar el cumplimiento de contratos que lo establezcan de este modo, así como los depósitos que se deriven de procesos judiciales.

DINÁMICA SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los depósitos entregados a terceros.
- 2- El valor de los rendimientos obtenidos de conformidad con las cláusulas convenidas en los depósitos entregados.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de la aplicación o reintegro de los depósitos entregados.
- 2- El valor de los gastos generados con cargo a los depósitos entregados, de conformidad con las cláusulas convenidas.
- 3- El valor reclasificado a las correspondientes cuentas de activo, una vez transferida la propiedad de la infraestructura”. (Negrilla fuera de texto).

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

“11.4 Estructura y contenido de los Estados Financieros

La Administradora Colombiana de Pensiones - Colpensiones diferenciará cada Estado Financiero y las Notas para la Administradora (RPM y BEPS), Fondo de Reserva de Vejez, Fondo de Reserva de Invalidez, Fondo de Reserva de Sobreviviente y Fondo de Beneficios Económicos Periódicos – BEPS de cualquier otro tipo de información que presente” (...)

¹ CGC Ent. Gobierno V.2015.07 - Actualizado según Resolución 048 de 2019

Anexo de la Resolución 193 de 2016, por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la Evaluación del Control Interno Contable, expedida por la Contaduría General de la Nación.

“3. Gestión del Riesgo Contable

3.2. Elementos y actividades de control interno para gestionar el riesgo contable (...)

3.2.10 Registro de la totalidad de las operaciones Deberán adoptarse los controles que sean necesarios para garantizar que la totalidad de las operaciones llevadas a cabo por las entidades estén vinculadas al proceso contable, independientemente de su cuantía y relación con el cometido estatal. Para ello, se deberá implementar una política institucional que señale el compromiso de cada uno de los procesos en cuanto al suministro de la información que le corresponda y verificación de la materialización de dicha política en términos de un adecuado flujo de información entre los diferentes procesos organizacionales, así como entre los procedimientos implementados y documentados.

(...)

3.2.12 Reconocimiento de estimaciones Las entidades deberán realizar el cálculo y reconocimiento adecuado de las amortizaciones, agotamiento, depreciaciones, deterioro y provisiones, asociados a los activos y pasivos, según el caso, de conformidad con lo dispuesto en el marco normativo que le sea aplicable a la entidad”.

GAO-GFI-GUI-006 GUÍA DE DEPÓSITOS JUDICIALES

- **OBJETIVO**

Contar con un documento que facilite las actividades de los funcionarios de la Dirección de Tesorería que participan en la recepción y trámite de títulos judiciales, con el paso a paso del trámite, la interacción con los terceros y los aplicativos que intervienen.

- **DESCRIPCIÓN**

Contempla el paso a paso desde la recepción de todos los Títulos Judiciales entregados por la Dirección de Procesos Judiciales, revisión, clasificación, envió al Banco Agrario para el abono en cuenta de Colpensiones y termina con la validación del ingreso y el registro en el aplicativo financiero.

(...)

2.6. REGISTRO EN SAP

La Dirección de Tesorería verifica en SAP por la transacción FBL3N el movimiento de los ingresos cargados por multicash en la cuenta bancaria contra la información de Depósitos

Judiciales enviada diariamente por el Banco Agrario sobre las consignaciones efectivas de los títulos remitidos.

Se elabora plantilla en Excel, se convierte a txt y se carga en SAP por la transacción ZCOLPSEBRA – SEBRA, con los títulos realmente consignados por las diferentes sucursales del Banco Agrario.

(...)

Como actividades finales y de control en el seguimiento de consignaciones de depósitos judiciales a favor se debe:

- Realizar el cruce entre la clase de documento 04 y EM con el mismo valor y fecha de documento de la misma cuenta contable.*
- Hacer seguimiento a cada uno de los envíos para mantener comunicación con los encargados de la operación en las sucursales del Banco Agrario, para que se cumpla con la totalidad de las consignaciones.*
- Mantener actualizado el inventario de títulos, tanto de los recibidos como de los consignados.”*

GDJ-GPO-INS-018 INSTRUCTIVO TÍTULOS JUDICIALES

“ 3.4. CONTROL Y SEGUIMIENTO – DIRECCIÓN DE PROCESOS JUDICIALES.

- 3.4.1. Conforme a la gestión realizada por las regionales y la validación efectuada por el profesional y/o analista de la Dirección de Procesos Judiciales, se generará informe semanal de seguimiento, donde se registrará el avance de recuperación de remanentes identificados como susceptibles de recuperación, para este informe, se tendrá en cuenta la gestión total, esto es, descartados y recuperados.*
- 3.4.2. El profesional y/o analista de la Dirección de Procesos Judiciales de forma trimestral validará los depósitos judiciales pagados a terceros diferentes al demandante y/o apoderado, para lo cual se tomará la información que se encuentra en la Base Única de Procesos Colpensiones. Cuando se determine que el depósito judicial fue pagado a un tercero, se remitirá a la regional correspondiente para su validación ante el despacho judicial y/o pieza procesal.”*

GDJ-GPO-INS-021 INSTRUCTIVO BASE ÚNICA DE EMBARGOS

“ 1. OBJETIVO

El presente documento tiene como objetivo dar a conocer como se debe analizar la información de depósitos judiciales por embargos y pagos, contenida en la Base Única de Embargos.

2. ALCANCE

La finalidad es dar a conocer este instructivo y fomentar el uso de la base en las áreas usuarias. Este documento es de aplicabilidad para las Gerencias de Defensa

Judicial, Dirección de Tesorería, Dirección Financiera, Dirección de Determinación de Derechos, Dirección de Nómina de Pensionados y Dirección de Procesos Judiciales, quienes son los principales usuarios de la información de la Base Única de Embargos.

(...)

4.2 BASES INSUMO DE EMBARGOS

En este proceso se depuran, homologan, crean variables y se consolidan ocho (8) bases de embargos, las cuales se reciben de diferentes fuentes. A continuación se explica en detalle las especificaciones y el origen de cada insumo.

(...)

4.2.5 INFORME CONGELADOS

(...)

A continuación, se cita textualmente el Art. 594 de C.G.P:

“ARTÍCULO 594. BIENES INEMBARGABLES. Además de los bienes inembargables señalados en la Constitución Política o en leyes especiales, no se podrán embargar:

1. Los bienes, las rentas y recursos incorporados en el presupuesto general de la Nación o de las entidades territoriales, las cuentas del sistema general de participación, regalías y recursos de la seguridad social.

2. Los depósitos de ahorro constituidos en los establecimientos de crédito, en el monto señalado por la autoridad competente, salvo para el pago de créditos alimentarios.

3. Los bienes de uso público y los destinados a un servicio público cuando este se preste directamente por una entidad descentralizada de cualquier orden, o por medio de concesionario de estas; pero es embargable hasta la tercera parte de los ingresos brutos del respectivo servicio, sin que el total de embargos que se decreten exceda de dicho porcentaje.

Cuando el servicio público lo presten particulares, podrán embargarse los bienes destinados a él, así como los ingresos brutos que se produzca y el secuestro se practicará como el de empresas industriales.

4. Los recursos municipales originados en transferencias de la Nación, salvo para el cobro de obligaciones derivadas de los contratos celebrados en desarrollo de las mismas.

5. Las sumas que para la construcción de obras públicas se hayan anticipado o deben anticiparse por las entidades de derecho público a los contratistas de ellas, mientras no hubiere concluido su construcción, excepto cuando se trate de obligaciones en favor de los trabajadores de dichas obras, por salarios, prestaciones sociales e indemnizaciones.

6. Los salarios y las prestaciones sociales en la proporción prevista en las leyes respectivas. La inembargabilidad no se extiende a los salarios y prestaciones legalmente enajenados.

7. Las condecoraciones y pergaminos recibidos por actos meritorios.

8. Los uniformes y equipos de los militares.

9. Los terrenos o lugares utilizados como cementerios o enterramientos.

10. Los bienes destinados al culto religioso de cualquier confesión o iglesia que haya suscrito concordato o tratado de derecho internacional o convenio de derecho público interno con el Estado colombiano.

11. El televisor, el radio, el computador personal o el equipo que haga sus veces, y los elementos indispensables para la comunicación personal, los utensilios de cocina, la nevera y los demás muebles necesarios para la subsistencia del afectado y de su familia, o para el trabajo individual, salvo que se trate del cobro del crédito otorgado para la adquisición del respectivo bien. Se exceptúan los bienes suntuarios de alto valor.

12. El combustible y los artículos alimenticios para el sostenimiento de la persona contra quien se decretó el secuestro y de su familia durante un (1) mes, a criterio del juez.

13. Los derechos personalísimos e intransferibles.

14. Los derechos de uso y habitación.

15. Las mercancías incorporadas en un título-valor que las represente, a menos que la medida comprenda la aprehensión del título.

16. Las dos terceras partes de las rentas brutas de las entidades territoriales.

PARÁGRAFO. Los funcionarios judiciales o administrativos se abstendrán de decretar órdenes de embargo sobre recursos inembargables. En el evento en que por ley fuere procedente decretar la medida no obstante su carácter de inembargable, deberán invocar en la orden de embargo el fundamento legal para su procedencia.

Recibida una orden de embargo que afecte recursos de naturaleza inembargable, en la cual no se indicare el fundamento legal para la procedencia de la excepción, el destinatario de la orden de embargo, se podrá abstener de cumplir la orden judicial o administrativa, dada la naturaleza de inembargable de los recursos. En tal evento, la entidad destinataria de la medida, deberá informar al día hábil siguiente a la autoridad que decretó la medida, sobre el hecho del no acatamiento de la medida por cuanto dichos recursos ostentan la calidad de inembargables. La autoridad que decretó la medida deberá pronunciarse dentro de los tres (3) días hábiles siguientes a la fecha de envío de la comunicación, acerca de si procede alguna excepción legal a la regla de inembargabilidad. Si pasados tres (3) días hábiles el destinatario no se recibe oficio alguno, se entenderá revocada la medida cautelar.

En el evento de que la autoridad judicial o administrativa insista en la medida de embargo, la entidad destinataria cumplirá la orden, pero congelando los recursos en una cuenta especial que devengue intereses en las mismas condiciones de la cuenta o producto de la cual se produce el débito por cuenta del embargo. En todo caso, las sumas retenidas solamente se pondrán a disposición del juzgado, cuando cobre ejecutoria la sentencia o la providencia que le ponga fin al proceso que así lo ordene.” (Subrayado fuera del texto).

4.2.6 SAP JURÍDICA

Origen: la base es remitida con periodicidad mensual por la Dirección Financiera de Colpensiones a la Dirección de Procesos Judiciales.

Nombre de Base Origen en SAS: SAPJURIDICA

Descripción de la base: esta base contiene todos los embargos que han sido aplicados a las cuentas de Colpensiones junto con la georreferenciación del proceso ejecutivo, en el cual se decretó la orden de embargo. Dado que la información no tiene el estado de los dineros pagados o pendientes de pago, debe leerse en conjunto con la Base del Banco Agrario. A partir del 2018 los Embargos Judiciales Aplicados Colpensiones, se registran en el sistema contable de la entidad en la cuenta 1909032007.

4.2.7 EMBARGOS ISS COMPENSADOS

Origen: la base es remitida por la Dirección Financiera de Colpensiones a la Dirección de Procesos Judiciales.

Nombre de Base Origen en SAS: EMBISSCOMPENSADOS

Descripción de la base: esta base contiene los embargos aplicados a cuentas bancarias del extinto ISS y que fueron recibidos por Colpensiones, sin embargo, todos los embargos que se encuentran en esta base fueron pagados al demandante y por consiguiente tienen una partida en las bases del Banco Agrario ISS. A partir del 2018 las prestaciones canceladas con título judicial, se registran en el sistema contable de Colpensiones en la cuenta 3106012009.

4.2.8 EMBARGOS ISS CUENTA CONTABLE 1909032001

Origen: la base es remitida por la Dirección Financiera de Colpensiones a la Dirección de Procesos Judiciales.

Nombre de Base Origen en SAS: CCEMBISS1909032001

Descripción de la base: esta base contiene los embargos aplicados a cuentas bancarias del extinto ISS y que fueron recibidos por Colpensiones, pero no indica el estado del dinero en el juzgado, por lo cual se debe leer en conjunto con la base del Banco Agrario ISS. A partir del 2018 los Embargos Judiciales Aplicados al ISS, se registran en el sistema contable de Colpensiones en la cuenta 1909032001.

Una vez revisada la información remitida por la entidad según oficio BZ 2020_4010816 como respuesta al oficio AFC-012 en archivo Excel denominado: “Anexo Base Embargos SAP ISS y Colpensiones”, se determinó:

- i. El archivo “Anexo Base Embargos SAP ISS y Colpensiones” refleja las siguientes inconsistencias:
 1. Cinco mil cuarenta y seis (5.046) depósitos judiciales por \$102.333.916.526, no cuentan con identificación del demandante o con información parcial en cada uno de los fondos como a continuación se relaciona:

Cuadro No. 31.
Depósitos Judiciales – Colpensiones
Sin datos del demandante o información relacionada

Cifras en pesos

FONDO	Depósitos con cedula No. 2		Depósitos con cedula No.1		Depósitos sin datos del demandante o información relacionada		Total Registros	
	No.	Valor	No.	Valor	No.	Valor	No.	Valor
Invalidez			10	304.294.865	671	5.654.662.028	681	5.958.956.893
Sobrevivientes			15	286.578.029	913	8.396.998.897	928	8.683.576.926
Vejez	6	11.801.769	389	13.747.651.528	3042	73.931.929.410	3437	87.691.382.707
TOTALES	6	11.801.769	414	14.338.524.422	4626	87.983.590.335	5046	102.333.916.526

Fuente: Colpensiones, respuesta oficio AFC-012

Elaboró: Consolidado CGR

2. Del reporte se observa tres mil novecientos ochenta (3.980) depósitos judiciales están pendientes de pago por \$94.315.405.693, es decir, el 95% de los depósitos están cancelados o pagados para los fondos de invalidez y sobrevivientes y el 92% de los depósitos del fondo de vejez, por lo tanto, de acuerdo a la dinámica contable establecida por la Contaduría General de la Nación para la cuenta *1909 Depósitos Entregados en Garantía*, estos valores se debieron haber acreditado, no obstante continúan registrados.

Cuadro No. 32.
Estado Depósitos Judiciales – Colpensiones

ESTADO	INVALIDEZ		SOBREVIVIENTES		VEJEZ		TOTAL	
	No.	VALOR	No.	VALOR	No.	VALOR	No.	VALOR
CANCELADO POR CONVERSION	60	765.155.055	113	6.343.187.910	2.908	76.494.845.751	3.081	83.603.188.716
CANCELADO POR FRACCIONAMIENTO	255	10.164.502.292	614	45.793.860.915	14.697	660.044.915.075	15.566	716.003.278.282
CANCELADO POR REPOSICION					1	3.916.234	1	3.916.234
PAGADO CON ABONO A CUENTA	142	3.119.286.820	196	9.633.287.019	5.292	148.041.360.779	5.630	160.793.934.618
PAGADO EN CHEQUE GERENCIA	138	3.065.163.031	254	14.160.773.252	2.797	106.538.390.930	3.189	123.764.327.213
PAGADO EN EFECTIVO	233	5.116.994.304	379	15.937.067.028	18.090	338.642.520.704	18.702	359.696.582.036
PAGADO POR CANJE	5	226.565.409	9	188.920.691	279	3.074.384.688	293	3.489.870.788
PENDIENTE DE PAGO	47	504.898.943	76	2.559.363.356	3.857	91.251.143.394	3.980	94.315.405.693
SIN ESTADO		5.654.662.028		8.396.998.897		73.896.298.075		87.947.959.000
TOTAL	880	28.617.227.882	1.641	103.013.459.068	47.921	1.497.987.775.630	50.442	1.629.618.462.580

Fuente: Colpensiones, respuesta oficio AFC-012

Elaboró: Consolidado CGR

- ii. Al verificar la correlación entre los procesos judiciales que dieron origen a los depósitos, información entregada en los archivos Excel denominados “Relación de procesos 2019 COLPENSIONES” y “Relación de procesos 2019 ISS”, de los cruces con respecto a cada uno de los Fondos se determina:

- De la información registrada como depósitos en el fondo de vejez los siguientes no tienen correlación el fondo que aparece en la base de depósitos y el fondo que se registra como proceso judicial.

Cuadro No. 33.
Depósitos registrados en el Fondo de Vejez
Cuyo origen del proceso es distinto

FONDO	No. Depósitos	TOTALES
ADMINISTRADORA	177	2.648.747.306,86
Colpensiones	172	2.519.291.286,16
Iss	5	129.456.020,70
INVALIDEZ	134	6.800.052.330,47
Colpensiones	131	6.695.489.000,47
Iss	3	104.563.330,00
SOBREVIVIENTES	490	35.362.666.188,52
Colpensiones	466	34.514.228.307,13
Iss	24	848.437.881,39
Total general	801	44.811.465.825,85

Fuente: Información financiera Colpensiones – Relación de procesos 2019 Colpensiones y Relación de procesos 2019 ISS
Elaboró Consolidado CGR

Cuadro No. 34.
Depósitos registrados en el Fondo de Vejez
Sin información de proceso judicial

FONDO	No. Depósitos	TOTALES
VEJEZ		
#N/D	41015	1.171.806.409.401,00
N/A = Cédulas en cero	913	73.931.929.410,00
Total	41928	1.245.738.338.811,00

Fuente: Información financiera Colpensiones – Relación de procesos 2019 Colpensiones y Relación de procesos 2019 ISS
Elaboró Consolidado CGR

#N/D. Corresponde a los números de cédula que aparecen con depósito judicial pero no aparecen en el listado de procesos judiciales en contra de la Entidad.

- De la información registrada como depósitos en el Fondo de Invalidez los siguientes no pertenecen:

Cuadro No. 35.
Depósitos registrados en el Fondo de Invalidez
Origen del proceso es distinto

FONDO	No. Depósitos	TOTALES
SOBREVIVIENTES	1	2.243.232,00
Iss	1	2.243.232,00
VEJEZ	24	579.135.714,03
Iss	24	579.135.714,03
Total general	25	581.378.946,03

Fuente: Información financiera Colpensiones – Relación de procesos 2019 Colpensiones y Relación de procesos 2019 ISS
Elaboró Consolidado CGR

Cuadro No. 36.
Depósitos registrados en el Fondo de Invalidez
Sin información de proceso judicial

FONDO	No. Depósitos	TOTALES
INVALIDEZ		
#N/D	847	22.085.953.313,00
N/A = Cédulas en cero	671	5.654.662.028,00
Total	1518	27.740.615.341,00

Fuente: Información financiera Colpensiones – Relación de procesos 2019 Colpensiones y Relación de procesos 2019 ISS
 Elaboró Consolidado CGR

#N/D. Corresponde a los números de cédula que aparecen con depósito judicial pero no aparecen en el listado de procesos judiciales en contra de la Entidad.

3. De los procesos reportados en sobrevivientes los siguientes no pertenecen

Cuadro No. 37.
Depósitos registrados en el Fondo de Sobrevivientes
Origen del proceso es distinto

FONDO	No. Depósitos	TOTALES
INVALIDEZ	4	257.382.808,00
Iss	4	257.382.808,00
VEJEZ	38	1.943.619.965,87
Colpensiones	6	293.886.647,24
Iss	32	1.649.733.318,63
Total general	42	2.201.002.773,87

Fuente: Información financiera Colpensiones – Relación de procesos 2019 Colpensiones y Relación de procesos 2019 ISS
 Elaboró Consolidado CGR

Cuadro No. 38.
Depósitos registrados en el Fondo de Sobrevivientes
Sin información de proceso judicial

FONDO	No. Depósitos	TOTALES
SOBREVIVIENTES		
#N/D	1566	90.916.914.887,00
N/A = Cédulas en cero	913	8.396.998.897,00
Total	2479	99.313.913.784,00

Fuente: Información financiera Colpensiones – Relación de procesos 2019 Colpensiones y Relación de procesos 2019 ISS
 Elaboró Consolidado CGR

#N/D. Corresponde a los números de cédula que aparecen con depósito judicial pero no aparecen en el listado de procesos judiciales en contra de la Entidad.

- iii. Se realizó cruce de la información reportada por Colpensiones con la información reportada por el Banco Agrario según oficio C-PQR-1397263 GOC-AODE-2020-11042, EL 93% de los depósitos reportados por Colpensiones en el Fondo de

Invalidez y Fondo de Sobrevivientes, no aparecen registrados por el Banco Agrario. Y el 28% de los depósitos reportados por Colpensiones en el Fondo Vejez, no aparecen registrados en el Banco Agrario.

Cuadro No. 39.
Informe Depósitos Banco Agrario

FONDO	Depósitos Registrados por el Banco Agrario			Depósitos no registrados por el Banco Agrario			Total Registros	
	No.	Valor		No.	Valor		No.	Valor
Invalidez	113	3.069.002.049	7%	1438	25.548.225.833	93%	1551	28.617.227.882
Sobrevivientes	186	12.488.239.481	7%	2368	90.525.219.587	93%	2554	103.013.459.068
Vejez	36594	1.082.703.692.967	72%	14367	415.284.082.663	28%	50961	1.497.987.775.630

Fuente Banco Agrario - Colpensiones Respuesta oficio AFC-012
 Elaboró: Consolidado CGR

- iv. Se realizó el cruce de información de los terceros que aparecen en los registros contables de la cuenta “190903 Depósitos Judiciales” en cada una de los fondos y la correlación con la cedula del demandante que aparece registrada en cada uno de los procesos judiciales en contra del ISS liquidado (al ser Colpensiones sucesor procesal), Colpensiones Administradora y cada uno de sus fondos. Realizados estos cruces se presentan las siguientes diferencias:

Cuadro No. 40.
Registros realizados en el fondo vejez
según origen del proceso corresponde a otro fondo

CODIGO	CUENTA	ADMINISTRADORA		INVALIDEZ		SOBREVIVIENTES		TOTAL FONDO VEJEZ	
		No.	Valor	No.	Valor	No.	Valor	No.	Valor
190903	DEPÓSITOS JUDICIALES	185	3.100.541.478	146	6.812.395.814	546	36.567.915.671	877	46.480.852.963
1909032001	Embargos Judiciales Aplicados al ISS	5	566.820.115	3	104.563.330	29	1.218.011.065	37	1.889.394.510
1909032006	Cxc A Patrimonio Autónomo Seguro Social PARISS Remanentes Posteriores A 2012	3	71.161.064	3	43.059.686	7	40.249.201	13	154.469.951
1909032007	Embargos Judiciales Aplicados Colpensiones	178	2.496.124.512	135	6.696.539.418	491	35.272.694.996	804	44.465.358.926
1909032011	Remanentes ISS			-1	-26.000.000	-1	-5.479.019	-2	-31.479.019
1909032012	Remanentes Colpensiones	-7	-36.205.072	-4	-26.757.453	-1	-2.480.000	-12	-65.442.525
1909032013	Cxc Administradora Embargos Colpensiones – Costas	6	2.640.859	10	20.990.833	21	44.919.428	37	68.551.120

Fuente: Información financiera Colpensiones – Relación de procesos 2019 Colpensiones y Relación de procesos 2019 ISS
 Elaboró Consolidado CGR

Cuadro No. 41.
Registros contables realizados en el Fondo Invalidez
según origen del proceso corresponde a otro fondo

CODIGO	CUENTA	VEJEZ		SOBREVIVIENTES		TOTAL FONDO INVALIDEZ	
		No.	Valor	No.	Valor	No.	Valor
190903	DEPÓSITOS JUDICIALES	55	780.328.444	3	43.840.399	58	824.168.843
1909032001	Embargos Judiciales Aplicados al ISS	53	767.698.828	2	3.261.199	55	770.960.027
1909032006	Cxc A Par Iss Remanentes Posteriores A 2012	2	12.629.616			2	12.629.616
1909032007	Embargos Judiciales Aplicados Colpensiones			1	40.579.200	1	40.579.200

Fuente: Información financiera Colpensiones – Relación de procesos 2019 Colpensiones y Relación de procesos 2019 ISS
 Elaboró Consolidado CGR

Cuadro No. 42.
Registros contables realizados en el Fondo Sobrevivientes
según origen del proceso corresponde a otro fondo

CODIGO	CUENTA	VEJEZ		INVALIDEZ		TOTAL FONDO SOBREVIVIENTES	
		No.	Valor	No.	Valor	No.	Valor
190903	DEPÓSITOS JUDICIALES	75	2.614.121.852	14	178.541.053	89	2.792.662.905
1909032001	Embargos Judiciales Aplicados al ISS	64	2.295.353.432	14	178.541.053	78	2.473.894.485
1909032006	Cxc A Par Iss Remanentes Posteriores A 2012	2	31.277.255			2	31.277.255
1909032007	Embargos Judiciales Aplicados Colpensiones	6	276.719.744			6	276.719.744
1909032013	Cxc Administradora Embargos Colp - Costas	3	10.771.421			3	10.771.421

Fuente: Información financiera Colpensiones – Relación de procesos 2019 Colpensiones y Relación de procesos 2019 ISS
 Elaboró Consolidado CGR

Las anteriores situaciones generan Incertidumbre en la subcuenta 190903 Depósitos judiciales y en consecuencia en el reconocimiento efectuado en Estados Financieros a 31 de diciembre de 2019 de cada uno de los Fondos de Vejez, Invalidez y Sobrevivientes, ocasionado por deficiencias en el control interno contable e inadecuado control en el seguimiento de consignaciones de depósitos judiciales a favor según lo Establecido en la Guía de Depósitos Judiciales GAO-GFI-GUI-006 y la información registrada en la base de datos Embargos SAP ISS y Colpensiones según los instructivos GDJ-GPO-INS-018 y GDJ-GPO-INS-021, afectando el principio de revelación y las características cualitativas de la información contable pública, confiabilidad, relevancia y comprensibilidad, criterios conceptuales contemplados dentro del Régimen de Contabilidad Pública de la Resolución 533 de 2015 y la adecuada aplicación al procedimiento determinado en la Resolución 116 de 2017, emitida por la CGN.

COMENTARIO A LA RESPUESTA DEL AUDITADO

Verificada la información enviada por la Entidad como anexo a la respuesta de observaciones AFC-045 en los archivos de Excel denominados “Anexo 1 Observación No. 6 INFORME DJ I.S.S COMO DEMANDADO, Anexo 2 Observación No. 6 INFORME DJ COLPENSIONES COMO DEMANDADO y Anexo 3 Observación No. 6 2020-01-10 INFORME DJ COLPENSIONES Y SEGURO SOCIAL COMO DEMANDADO”.

No se desvirtúa lo indicado en los literales i, ii e iv.

Con relación al literal iii, que hace referencia a la información proporcionada por el Banco Agrario, aunque se incluye lo correspondiente al ISS, persiste la diferencia en la información, por cuanto en el reporte del Banco Agrario los depósitos cuentan con un número de título, y en la información presentada por la Entidad como Base de Embargos en su oficio AFC-012 que dentro de la respuesta no fue modificada, adicionada o reemplazada, se siguen presentando información que está reflejada en los Estados Financieros sin que sobre los mismos se haya reportado datos, como a continuación se detalla:

Cuadro No. 43.
Registros de depósitos por título

FONDO	Depósitos Registrados por el Banco Agrario			Depósitos no registrados por el Banco Agrario			Total Registros	
	No.	Valor		No.	Valor		No.	Valor
Invalidez	880	22.962.565.854	57%	671	5.654.662.028	43%	1551	28.617.227.882
Sobrevivientes	1640	94.596.442.771	64%	914	8.417.016.297	36%	2554	103.013.459.068
Vejez	47915	1.423.619.582.371	94%	3046	74.368.193.259	6%	50961	1.497.987.775.630
Totales reportado Base de Datos embargos	50435	1.541.178.590.996	92%	4631	88.439.871.584	8%	55066	1.629.618.462.580

Fuente: Base embargos Colpensiones Respuesta oficio AFC-012 – Información Banco Agrario remitida por Colpensiones respuesta observaciones oficio AFC-045

Elaboró: Consolidado CGR

Colpensiones en la respuesta a las observaciones informa como actividades realizadas “*Mesas de trabajo con Banco Agrario, con el objetivo que la información que reposa en sus sistemas permita reunir la completitud de los datos objeto del plan de acción y reuniones con los distintos establecimientos bancarios, donde se materializaron las medidas cautelares decretadas*”, no se adjuntan copias o evidencia de la realización de las mismas.

La entidad indica: “*No obstante, es imperioso manifestar que pese a los esfuerzos adelantados por la Gerencia de Defensa Judicial en coordinación con la Dirección de Procesos Judiciales, existen situaciones y hechos que no son imputables a la entidad, puesto que dependen de la gestión y resultado de un tercero, lo cual conlleva a que a la fecha no se cuente con la totalidad de la información, sin embargo, se reitera que la misma*

no afecta el registro contable, pues para dicho proceso no se tiene en cuenta la información reportada por Banco Agrario¹.

Sin embargo, esta afirmación es contraria a lo enunciado en el documento “GAO-GFI-GUI-006 GUÍA DE DEPÓSITOS JUDICIALES

(...)

2.6. REGISTRO EN SAP

La Dirección de Tesorería verifica en SAP por la transacción FBL3N el movimiento de los ingresos cargados por multicash en la cuenta bancaria contra la información de Depósitos Judiciales enviada diariamente por el Banco Agrario sobre las consignaciones efectivas de los títulos remitidos.

Se elabora plantilla en Excel, se convierte a txt y se carga en SAP por la transacción ZCOLPSEBRA – SEBRA, con los títulos realmente consignados por las diferentes sucursales del Banco Agrario.

(...)

Como actividades finales y de control en el seguimiento de consignaciones de depósitos judiciales a favor se debe:

- *Realizar el cruce entre la clase de documento 04 y EM con el mismo valor y fecha de documento de la misma cuenta contable.*
- *Hacer seguimiento a cada uno de los envíos para mantener comunicación con los encargados de la operación en las sucursales del Banco Agrario, para que se cumpla con la totalidad de las consignaciones.*
- *Mantener actualizado el inventario de títulos, tanto de los recibidos como de los consignados.”*

Así mismo, advierte: “*las entidades financieras aplican los embargos sobre una misma cuenta bancaria, principalmente asociada al Fondo Vejez toda vez que tienen mayor liquidez, no obstante, la entidad financiera es autónoma de aplicar la medida en cualquiera de las cuentas aperturadas por Colpensiones y/o la cuenta que sea ordenada directamente por el Juzgado.*

Aclarado lo anterior, consideramos pertinente señalar que tal circunstancia obedece a la dinámica del giro normal de los negocios de la Administradora y que adicionalmente está permitida de acuerdo con las normas vigentes, específicamente el Artículo 20 de la Ley 100 de 1993, modificado por el artículo 7 de la Ley 797 de 2003, que señala:

(...) Para financiar las pensiones de invalidez y de sobrevivientes de los actuales y futuros afiliados al ISS, se podrá trasladar recursos de las reservas de pensión de vejez a las de invalidez y sobrevivientes. (...) (subrayado fuera de texto)”

¹ El registro de embargo se realiza de acuerdo al oficio de medida cautelar recibido de las distintas entidades bancarias.

Al referir Colpensiones que las entidades financieras aplican los embargos principalmente a las cuentas asociadas a vejez, sobre el particular la Resolución 116 de 2017 emitida por la CGN indica, en el numeral “3.2. *Apertura del título judicial. Una vez se han embargado los recursos se constituye con ese dinero el título judicial, el cual representa una garantía para el pago de las pretensiones económicas del demandante.*”

Como Colpensiones cuenta con un constante seguimiento a sus procesos judiciales en contra para determinar los hechos investigados, el demandante y fondo, a su vez realiza la identificación del registro y cuenta afectada en caso de embargo, puede determinar las partidas correspondientes y trasladar los respectivos recursos dependiendo cada uno de los negocios (Administradora, Fondo Vejez, Fondo Invalidez y Fondo Sobrevivientes) en concordancia con lo descrito en la Ley 100 de 1993 “*Por la cual se crea el sistema de seguridad social integral y se dictan otras disposiciones*”.

(...)

Artículo 20. Monto de las cotizaciones¹ “ (...) *En ningún caso en el régimen de prima media se podrán utilizar recursos de las reservas de pensión de vejez, para gastos administrativos u otros fines distintos.*”

(...) Artículo. 132.-Separación de riesgos. A partir de la vigencia de la presente ley, las cajas, fondos y entidades del sector público, en todos sus órdenes, *deberán financiar y administrar en forma independiente y en cuentas separadas, las pensiones de vejez, de invalidez y de sobrevivientes, del régimen de protección contra los riesgos profesionales y del régimen de amparo contra enfermedad general y maternidad. Deberán además administrar las mismas en cuentas separadas con respecto a las cuentas y conceptos restantes utilizadas por la administración respectiva.*” (subraya fuera de texto).

Tal es el caso de costas cuyo valor es asumido y registrado por la Administradora tanto para los procesos de cada uno de los Fondos de RPM de Colpensiones como para los recibidos del antiguo ISS hoy liquidado, así mismo, en ningún momento se puede inferir que los recursos se están utilizando para financiar pensiones, los mismos corresponden a depósitos realizados en el Banco Agrario ordenados por la rama judicial de conformidad con las disposiciones legales a fin de garantizar el cumplimiento de una decisión judicial que puede resultar favorable o no a la entidad.

Analizados los argumentos de la entidad, se mantiene la incertidumbre de la cuenta 190903 Depósitos Judiciales en cada uno de los Fondos., no obstante, debido a la entidad en su respuesta informa “(...) *consideramos oportuno indicar que dicha eventualidad ya ha sido objeto de observación y/o hallazgo administrativo por ese ente de*

¹ Modificado por el Art. 7 Ley 797 de enero 29 de 2003. “*Por la cual se reforman algunas disposiciones del sistema general de pensiones previsto en la Ley 100 de 1993 y se adoptan disposiciones sobre los Regímenes Pensionales exceptuados y especiales*”.

control, razón por la cual a la fecha se está trabajando en el procesamiento y/o depuración de los depósitos judiciales informados por dicho establecimiento, teniendo un avance del 58% al 31 de diciembre de 2019¹, al encontrarse actualmente realizando acciones de mejora, se retira la presunta incidencia disciplinaria y se configura como hallazgo administrativo.

HALLAZGO No. 6. Saldos Negativos de terceros correspondientes a Entidades concurrentes de Pensiones (A)

Las Políticas de Gestión Contable para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos Económicos en COLPENSIONES 9.4. Áreas fuente de información – Visión sistémica de la Contabilidad, señalan:

“La información que se produce en las diferentes dependencias de Colpensiones es la base para reconocer contablemente los hechos económicos y se constituyen en áreas fuente de información contable, por lo cual las bases de datos administradas por las diferentes áreas fuente se asimilan a los auxiliares de las cuentas y subcuentas que conforman los estados contables, y por lo cual no podrá exigirse el detalle de la información que administran las áreas fuentes se encuentre registrado en la contabilidad, en aras de la eficiencia operativa de las entidades.

Todas las transacciones, hechos y operaciones financieras que afecten la información contable de Colpensiones serán integradas a la contabilidad por parte de las áreas fuente, como responsables de los procesos. Por lo tanto, mensualmente deben realizar la conciliación de saldos reportados en sus libros auxiliares frente a lo registrado en los estados financieros”.

Numeral 5° y 12° del Artículo 2° de la Resolución COLPENSIONES No. 0395 de 2013.

“5° Depuración contable permanente y sostenibilidad: Las entidades contables públicas cuya información contable no refleje su realidad financiera, económica, social y ambiental, deben adelantar todas las veces que sea necesario las gestiones administrativas para depurar las cifras y demás datos contenidos en los estados, informes y reportes contables, implementando los controles necesarios para mejorar la calidad de la información”.

“12° Conciliaciones de información: Deben realizarse conciliaciones permanentes para contrastar, y ajustar si a ello hubiere lugar, la información registrada en la contabilidad de la entidad contable pública y los datos que tienen las diferentes dependencias respecto a su responsabilidad en la administración de un proceso específico”.

Resolución 620 de 2015, que incorporó el Catálogo General de Cuentas (CGC) utilizado por las Entidades de Gobierno para efectos de registro y reporte de información financiera a la CGN. Catálogo de cuentas para Entidades de Gobierno¹.

¹ CGC Ent. Gobierno V.2015.08 – Contaduría General de la Nación (CGN)

1325 RECURSOS DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADMINISTRADOS POR COLPENSIONES.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

2- El valor de los derechos que se originen por cada uno de los conceptos.

SE ACREDITA CON:

- 1- El recaudo total o parcial de los derechos.
- 2- El valor de las cuentas por cobrar que se den de baja.

El marco Normativo para entidades de Gobierno, Capítulo V Otras normas, numeral 3° Recursos del Régimen de prima media con prestación definida, administrados por Colpensiones en el Numeral 3.1 Reconocimiento y medición de recursos administrados, indica:

“2. Los derechos sobre los recursos que tienen por finalidad atender el pago de obligaciones pensionales se reconocerán afectando el patrimonio de cada uno de los fondos. Estos recursos provienen de cotizaciones de empleadores y afiliados, aportes estatales, cuotas partes de bonos pensionales, cuotas partes de pensiones, devoluciones de cotizaciones y aportes del Fondo de Solidaridad pensional, ente otros”.

Las Notas a los Estados Contables de los Fondos de Vejez, Invalidez y Sobrevivencia a 31 de diciembre de 2019, definen:

“5.3.3. Bonos Pensionales: Son aportes que contribuyen al financiamiento de las pensiones que otorga Colpensiones y “ se derivan de aquellos periodos laborados por el ciudadano con entidades públicas que aportaban a cajas o fondos diferentes al seguro Social, antes de la entrada en vigencia del Sistema General de Pensiones (es decir, 01 de abril de 1994 para las entidades del orden Nacional y 30 de junio de 1995 para las entidades del orden territorial, a menos que se haya establecido una fecha diferente para la entidad). En ese sentido, el bono pensional no puede ser reclamado por el ciudadano, sino que se cobra directamente a la entidad donde el ciudadano trabajó”. La actualización se realiza conforme a lo establecido en el decreto 4937 del 18 de diciembre de 2009 en su artículo 6°”

En revisión de las cifras de los terceros correspondientes a la subcuenta contable 132502 Cuotas partes de Bonos pensionales, para los Estados Contables de los Fondos de Reserva de Vejez, invalidez y Sobrevivientes, se evidenció la existencia de saldos negativos de derechos para el pago de obligaciones pensionales, tal como se describe a continuación:

Cuadro No. 44.

Saldos de la subcuenta 132502 cuotas partes de bonos pensionales

CATEGORIA	VEJEZ	INVALIDEZ	SOBRE VIVIENTES	SALDO AL 31/12/2019
BONOS DCP	-9.010.914.359	-252.076.375	-308.150.140	-9.571.140.874
BONOS CARTERA	-3.130.218.337	-61.809.680	-92.785.914	-3.284.813.931
TOTALES	-12.141.132.696	-313.886.055	-400.936.054	-12.855.954.805

Elaborado CGR con base en el auxiliar de Cartera para Bonos Pensionales.

Los saldos negativos de cuotas partes de bonos corresponden a reliquidación de los mismos por cambio en las historias laborales, al efectuarse el pago respectivo por parte de las entidades concurrentes, cifras que a la fecha no han sido reclasificadas.

Por su parte COLPENSIONES en correo electrónico del 11/05/2020, en respuesta a solicitud y para el saldo de \$4.164.140.998, correspondientes al Fondo del Pasivo Social de Ferrocarriles Nacionales de Colombia (FPS-FNC), indica que: *"Los saldos negativos (...) se dieron por la aplicación de pagos realizados por el ISS hoy liquidado, los cuales vienen afectados en la carga inicial de la información. De igual manera estos saldos corresponden a traslado de recursos que se han realizado en la operación de Patrimonio Autónomo de Remantes del Instituto de Seguros Sociales y Ferrocarriles Nacionales. Para el saneamiento de estos saldos es necesario la validación de los pagos de manera individual que se realizara en actividad conjunta mediante mesas de trabajo con Ferrocarriles nacionales y el Patrimonio Autónomo de Remantes del Institutos de Sociales.*

La Entidad en su respuesta indica como conclusiones:

- 1. Si bien el auxiliar de Bonos Pensionales registra partidas negativas, éstas corresponden a la revelación y el reconocimiento de la actividad económica que se realiza en la dinámica del proceso de liquidación, cobro y reliquidación de bonos pensionales, facultados en la Ley 549 de 199, artículo 17, por lo que, COLPENSIONES considera que No hay una sobrestimación en la subcuenta contable.*
- 2. Es preciso indicar que el auxiliar de Bonos Pensionales se encuentra debidamente conciliado respecto a los saldos de los estados financieros al cierre de cada periodo contable; como resultado de este proceso de conciliación se emiten y firman mensualmente los formatos establecidos por el área Financiera de COLPENSIONES, garantizando de esta manera la adecuada revelación y reconocimiento contable de los hechos financieros y económicos acorde a los procedimientos establecidos.*
- 3. Los registros contables se llevan a cabo a partir de la constitución del Título Ejecutivo Complejo (Resolución No 504 del 2013 modificada por Resolución No 163 de 2015).*
- 4. El auxiliar contable refleja los cobros, reliquidaciones y aplicación de pagos que efectúan las entidades deudoras a COLPENSIONES, o al extinto ISS por concepto de Bonos Pensionales.*

5. *La Ley 549 de 1999, artículo 17, faculta para que los bonos pensionales se puedan reliquidar cuantas veces sea necesario, hasta llegar a la veracidad de las variables matemáticas y factores con los cuales se liquidan.*
6. *Los saldos negativos corresponden a la reliquidación de los bonos pensionales, con lo cual se pueden generar saldos negativos, lo que quiere decir, saldos a favor de las entidades.*
7. *Los saldos negativos provenientes del ISS L, fueron transferidos a COLPENSIONES. Con corte a septiembre de 2012 el ISS tenía registrados saldos negativos por valor de \$20.477 millones, los cuales se han venido depurando con las entidades y que con corte a 31 de diciembre de 2019 se registran saldos negativos por valor de \$12.855 millones.*
8. *Por la dinámica que se presenta en la reliquidación de bonos pensionales por objeciones presentadas por las entidades públicas deudoras relacionadas con las certificaciones laborales y salariales, en algunos casos cuando uno o varios*
9. *cupones han sido pagados y el valor del bono disminuye, se registrarán saldos a favor de las entidades (saldos negativos).*

La premisa básica argumentativa para no trasladar los saldos o reclasificarlos en el pasivo, se ampara en la Ley 549 de 1999, artículo 17, la cual faculta para que los bonos pensionales se puedan ser reliquidados “(...)y en este sentido la entidad emisora procederá a reliquidar el bono, anulando el bono inicial y expidiendo uno nuevo, para lo cual sólo se requerirá la comunicación al beneficiario”, cuantas veces sea necesario, hasta llegar a un valor cierto, es decir que la consecuencia de una reliquidación de un bono pensional lleva a la existencia de saldos negativos.

Aspecto que considera la CGR no es explícito en la normatividad por cuanto el artículo 17 de la citada Ley establece la facultad del emisor de expedir nuevos Bonos cuando sea necesario reliquidar los ya emitidos, pero no determina el manejo contable de las cifras que producto de reliquidación correspondan o no clasificarse dentro de los Estados contables.

La entidad también expresa que el auxiliar contable refleja adecuadamente al revelar los cobros, reliquidaciones y aplicación de pagos que efectúan las entidades deudoras a COLPENSIONES o al extinto ISS por concepto de Bonos Pensionales sin observancia de la naturaleza de las cuentas contables; elemento que no es compartido por cuanto el auxiliar contable de las cuenta por cobrar al ser un activo deberá reflejar las partidas de su naturaleza débito, es decir si al finalizar el periodo queda alguna cuenta con saldo crédito, se requiere reclasificarla en el pasivo con el fin de revelar los saldos conforme a su naturaleza. Esto no es óbice a que, si el área competente requiere emitir un estado de cuenta de cada deudor, se informe en éste los saldos a favor de la entidad concurrente.

Y finalmente se aduce que la mayor parte de los saldos negativos provenían del ISS en liquidación, los cuales se han depurado con las entidades concurrentes pasando

de \$20.477 millones en septiembre de 2012 a \$12.855 millones en el 2019. Sobre lo cual la CGR comprende que las áreas gestoras han efectuado labores tendientes a la depuración de saldos de la deuda transferida del extinto ISS, aspectos que aún se encuentran en proceso.

Lo anterior se presenta por deficiencias en el Control Interno Contable y debilidades en el proceso de conciliación de saldos por partes de las áreas fuente de información respecto de los registros en la contabilidad de COLPENSIONES.

Lo que impide la adecuada revelación y reconocimiento contable de los hechos financieros y económicos. Situación que incumple con las condiciones de presentación determinadas en la Resolución 620 de 2015 del catálogo de cuentas, y las características cualitativas de la información financiera de la Resolución 533 de 2015, normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de hechos económicos.

Por lo tanto, y en atención a la dinámica contable establecida en el Catálogo de cuentas para Entidades de Gobierno emitida por la CGN, se presenta subestimación en la subcuenta 132502 de los Estados Contables de los fondos de Reserva de Vejez, Invalidez y Sobreviviente por \$12.855.954.805 con su respectiva contrapartida en el patrimonio, subcuenta 310601 Capital de los fondos de pensiones.

HALLAZGOS DE CONTROL INTERNO

HALLAZGO No. 7. Información SIRECI– Formulario F9 (A).

Resolución orgánica 7350 de 2013, “Por la cual se modifica la Resolución Orgánica número 6289 del 8 de marzo del 2011 que “Establece el Sistema de Rendición Electrónica de la Cuenta e Informes (SIRECI), que deben utilizar los sujetos de control fiscal para la presentación de la Rendición de Cuenta e Informes a la Contraloría General de la República”. (Modificada por la Resolución orgánica 033 de 2019)

(...)

ARTÍCULO 2o. ÁMBITO DE APLICACIÓN. *El método y forma de rendir la cuenta y demás informes, que por esta resolución se establecen, serán de obligatorio cumplimiento por parte de todas las entidades del orden nacional, territorial y particulares que administren o manejen fondos, bienes o recursos públicos en sus diferentes etapas de planeación, recaudo o percepción, conservación, adquisición, custodia, explotación, enajenación, consumo, adjudicación, gasto, inversión y disposición sin importar su monto o participación,*

que son sujetos de vigilancia y control fiscal de la Contraloría General de la República, por disposición constitucional y legal.

ARTÍCULO 3o. RENDIR CUENTA O INFORMES. *Es el deber legal y ético de todo funcionario o persona de “informar” y “responder” por la administración, manejo y rendimiento de fondos, bienes o recursos públicos asignados y por los resultados en el cumplimiento del mandato que le ha sido conferido.*

PARÁGRAFO ÚNICO. *Se entiende por “informar” y “responder”, la obligación que tiene todo funcionario público y/o particular de comunicar a la Contraloría General de la República, la gestión fiscal desarrollada con los recursos públicos y asumir la responsabilidad que de ella se derive.*

(...)

ARTÍCULO SEXTO. MODALIDADES. *Las modalidades de rendición de cuenta o informes, son:*

1. Cuenta o informe anual consolidado: Es la información que deben presentar las entidades y los particulares sujetos de control del orden nacional sobre la administración, manejo y rendimiento de fondos, bienes o recursos públicos, por una vigencia fiscal determinada.

ARTÍCULO 14. PRESENTACIÓN. *Los responsables de que trata el Capítulo IV del Título I de esta Resolución Orgánica, deben realizar su correspondiente rendición a la Contraloría General de la República, a través del “Sistema de Rendición Electrónica de Cuenta e Informes” (SIRECI).*

ARTÍCULO 28. REMISIÓN NORMATIVA EN MATERIA SANCIONATORIA. *De conformidad con la Ley 42 del 26 de enero de 1993, son causales para efecto de la imposición de sanciones, las previstas en los artículos 100 y 101 de la mencionada ley y en la disposiciones reglamentarias que estén vigente en materia de causales y sanciones por el incumplimiento en la rendición de cuentas e informes.”*

En concordancia con la Constitución Política de Colombia y la Ley 42 de 1993, la Resolución Orgánica 7350 de 2013, que “...Establece el Sistema de Rendición Electrónica de la Cuenta e Informes (SIRECI), que deben utilizar los sujetos de control fiscal para la presentación de la Rendición de Cuenta e Informes a la Contraloría General de la República...”, entre sus modalidades de reporte, se encuentra el formulario F9 “Relación de procesos judiciales” que obliga a incorporar al SIRECI la información judicial de las entidades sujetas de vigilancia y control.

Una vez revisado el aplicativo SIRECI y el formato F9 allí reportado, se evidencia que no todos los estados del proceso en la vigencia 2019 allí reportados, coinciden con el estado de proceso de acuerdo con la información suministrada en los archivos de Excel:“(i) procesos en contra de Colpensiones y (ii) procesos en contra del

ISS y (iii) procesos donde funge la entidad como demandante” enviada por Colpensiones con oficio BZ 2020_4010816 como respuesta al oficio AFC-014, posteriormente ampliada, mediante oficio BZ 2020_4593900 el 5 de mayo de 2020 como respuesta al oficio AFC-043 en archivos en Excel :”(i) *Relación de Procesos 2019 COLPENSIONES_VF* y (ii) *Relación de Proceso 2019 ISS_VF*“.

Lo anterior denota debilidades de control que no permiten advertir oportunamente esta inconsistencia, así como falta de mecanismos de seguimiento y monitoreo para el reporte en SIRECI.

Circunstancia que puede producir, además del incumplimiento de disposiciones generales, presuntos provisiones indebidas e informes o registros inexactos.

COMENTARIO A LA RESPUESTA DEL AUDITADO

Revisados los argumentos y atendiendo lo manifestado por la entidad en su respuesta al indicar: “(...) *Dicha situación obedeció a una falla accidental en la actualización de los cruces cargados en el archivo Excel suministrado como respuesta al requerimiento AFC 043 (No se actualizó en su integridad la información, toda vez que el cruce arroja información que no correspondía a la identificación del proceso contenido en el último archivo suministrado a la CGR. Esta situación obedeció a que los equipos con los cuales se realiza trabajo remoto son de menor potencia y capacidad a los que suministra la compañía para trabajo presencial).*

(...)

Igualmente, tampoco se advierte una afectación del servicio público por cuanto la información contenida en la herramienta SIRECI es fehaciente y corresponde a los procesos judiciales al corte de la vigencia 2019”.

Por lo tanto, persiste la inconsistencia sobre la información reportada a la Comisión auditora mediante oficio AFC-043, por cuanto, de los 754 procesos objeto de diferencias en el reporte, 679 procesos se reportan con sentencia “Favorable” en el formulario F9 en SIRECI, sin embargo, cuentan con probabilidad de pérdida del 100% y en consecuencia en los Estados Financieros registra provisión contable. Al no existir claridad sobre la información reportada, se mantiene la situación detectada y se configura como hallazgo administrativo.

HALLAZGO No. 8. Operaciones Recíprocas (A).

El instructivo de Cierre No. 001 Contaduría General de la Nación, diciembre de 2019 Numeral 2.3 Reporte de Operaciones Recíprocas en la Categoría de información contable pública-Convergencia, señala:

(...)

Las entidades reportarán los saldos de operaciones recíprocas y garantizarán que estos correspondan a transacciones que se hayan realizado en manera directa o indirecta con otras entidades públicas. Para el reporte de las operaciones recíprocas con el Ministerio de Hacienda y Crédito Público se deberá tener en cuenta el Instructivo 001 del 4 de agosto de 2011, expedido por la CGN, que desagrega el MHCP en tres unidades de negocio. (...).

Se exceptúan del reporte de operaciones recíprocas los fondos de pensiones administrados por Colpensiones, los Fondos Parafiscales Patrimonios autónomos de pensiones y Entidades en Liquidación; en tal sentido, ninguna entidad deberá reportar operaciones recíprocas con estos.

Las entidades realizarán los respectivos procesos de conciliación de los saldos de operaciones recíprocas en los cortes trimestrales intermedios con el fin de minimizar los saldos por conciliar esperados, al finalizar el periodo contable con independencia de la conciliación que debe efectuarse en el último corte.

Para facilitar lo anterior, las entidades sujetas al ámbito del RCP deberán consultar las publicaciones que algunas entidades vienen realizando en sus páginas web, relacionadas con los saldos de las operaciones recíprocas. (...)

2.3.12. Operaciones recíprocas por recursos entregados en administración, diferentes a los administrados a través de negocio fiduciarios.

Las entidades de gobierno que han entregado recursos para que otra entidad pública los administre y que al cierre del ejercicio se mantengan en efectivo o inversiones, reportarán como operación recíproca la subcuenta que identifique el concepto del recurso entregado en administración por la entidad que los entrega, de acuerdo con lo prescrito en el numeral 3 del Procedimiento contable para que el registro de los recursos entregados en administración.

Por su parte, la entidad que los recibe los reportará en la subcuenta 290201 –En administración. En todo caso, para efectos de la actualización, el administrador deberá suministrar los informes y documentos soporte que permitan el oportuno reconocimiento contable de los hechos financieros y económicos que correspondan.

La Resolución 533 de 2015, Marco conceptual para la preparación y presentación de la información financiera por parte de las entidades de gobierno, emitido por la Contaduría General de la Nación (CGN), establece:

“4. Características Cualitativas de la Información Financiera

4.1. Características Fundamentales

Las características fundamentales son aquellas que la información financiera debe cumplir necesariamente para que sea útil a sus usuarios. Se consideran características

fundamentales de la información financiera, las siguientes: Relevancia y Representación fiel.

(...)

4.1.2. Representación fiel Para ser útil, la información financiera debe representar fielmente los hechos económicos. La representación fiel se alcanza cuando la descripción del fenómeno es completa, neutral, y libre de error significativo.

Una descripción completa incluye toda la información necesaria para que un usuario comprenda el hecho que está siendo representado, y todas las descripciones y explicaciones pertinentes.

(...)

Dado que, para ser útil, la información debe ser relevante y representar fielmente aquello que pretende representar, ni una representación fiel de un hecho irrelevante ni una representación no fidedigna de un hecho relevante ayudan a los usuarios a tomar decisiones adecuadas."

"4.2. Características de Mejora.

(...)

4.2.2. Oportunidad. La oportunidad significa tener, a tiempo, información disponible para los usuarios con el fin de que pueda influir en sus decisiones. Cierta información puede continuar siendo oportuna durante bastante tiempo después del cierre del periodo contable porque, por ejemplo, algunos usuarios pueden necesitar identificar y evaluar tendencias, así como analizar información financiera de un periodo anterior.

Anexo de la Resolución CGN 193 de 2016 en el numeral 3.2.14 Análisis, Verificación y Conciliación de Información.

"Debe realizarse permanentemente el análisis de la información contable registrada en las diferentes subcuentas, a fin de contrastarla y ajustarla, si a ello hubiere lugar, con las fuentes de datos que provienen de aquellas dependencias que generan información relativa a bancos, inversiones, nómina, rentas o cuentas por cobrar, deuda pública, propiedad, planta y equipo, entre otros.

De igual forma, deben adelantarse cruces de información con fuentes externas, acudiendo a herramientas tales como la conciliación trimestral de saldos de operaciones recíprocas con las diferentes entidades con las cuales se efectúan transacciones con o sin situación de fondos, o la circularización con deudores y acreedores.

En todos los casos, deberá dejarse evidencia, en papeles de trabajo, de los análisis y conciliaciones de cuentas que sirvieron de soporte a los ajustes realizados. De igual forma, se deberán implementar los procedimientos que sean necesarios para la elaboración periódica de conciliaciones de forma que el proceso conciliatorio haga posible un seguimiento de las partidas generadoras de diferencias entre los documentos soporte y los libros de contabilidad".

Mediante muestra selectiva se verificó la correspondencia entre los saldos de operaciones recíprocas reportados por la Administradora Colombiana de Pensiones – Colpensiones, Unidad Contable 923272105 (Formulario CGN2005_002_Operaciones_recíprocas Reportes de los saldos de las Operaciones Recíprocas), de la de las transacciones económicas, financieras y sociales, que se dieron entre las entidades que conforman el sector público y que deben ser objeto de eliminación para obtener los Estados Contables Consolidados y el de otras entidad; con los siguientes resultados:

Cuadro No. 45.
Revisión de cuentas recíprocas a 31 diciembre de 2019
unidad contable 923272105 administradora

Colpensiones				INSTITUTO COLOMBIANO DE BIENESTAR FAMILIAR				DIFERENCIA	
Cuenta	Cuenta	Corriente	No Corriente	Cuenta	Cuenta	Corriente	No Corriente	Corriente	No Corriente
5.1.04.01	APORTES AL ICBF	0	4.538.202.900	4.1.14.02	ICBF		4.541.348.400	0	-3.145.500
				4.8.02.33	INTERESES DE MORA		1.300		-1.300
Colpensiones				Positiva Compañía de Seguros S.A.				DIFERENCIA	
Cuenta	Cuenta	Corriente	No Corriente	Cuenta	Cuenta	Corriente	No Corriente	Corriente	No Corriente
5.1.11.17	SERVICIOS PUBLICOS		1.545.296						1.545.296
5.1.11.78	COMISIONES		12.819.327.229	4.8.08.13	COMISIONES		12.819.327.229		0
				2.4.15.10	SINIESTROS LIQUIDADOS POR PAGAR		1.050.000		-1.050.000
				4.3.55.01	PRIMAS EMITIDAS		1.913.795.378		-1.913.795.378
Colpensiones				Banco Agrario de Colombia				DIFERENCIA	
Cuenta	Cuenta	Corriente	No Corriente	Cuenta	Cuenta	Corriente	No Corriente	Corriente	No Corriente
1.1.10.06	CUENTA DE AHORRO	507.463.298		2.1.10.05	DEPÓSITOS DE AHORRO	507.463.298	0	0	0
580240	COMISIONES SERVICIOS FINANCIEROS		2.915.725.200	5.8.04.40	INTERESES SOBRE DEPÓSITOS Y EXIGIBILIDADES	0,00	7.535.242	0	2.908.189.958
Colpensiones				FINDETER				DIFERENCIA	
Cuenta	Cuenta	Corriente	No Corriente	Cuenta	Cuenta	Corriente	No Corriente	Corriente	No Corriente
1.2.21.02	CERTIFICADOS DE DEPÓSITO A TÉRMINO (CDT)	7.110.130.000		2.1.10.03	CERTIFICADOS DE DEPÓSITO A TÉRMINO (CDT)	7.100.000.000		10.130.000	0
1.2.21.08	BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS POR LAS ENTIDADES PÚBLICAS FINANCIERAS	5.120.700.000						5.120.700.000	
Colpensiones				BANCOLDEX				DIFERENCIA	
Cuenta	Cuenta	Corriente	No Corriente	Cuenta	Cuenta	Corriente	No Corriente	Corriente	No Corriente
1.2.21.02	CERTIFICADOS DE DEPÓSITO A TÉRMINO (CDT)	3.022.470.000		2.1.10.03	CERTIFICADOS DE DEPÓSITO A TÉRMINO (CDT)	3.022.470.000		0	0
Colpensiones				MINISTERIO DE HACIENDA DEUDA PÚBLICA				DIFERENCIA	
Cuenta	Nombre de Cuenta	Corriente	No Corriente	Cuenta	Nombre de Cuenta	Corriente	No Corriente	Corriente	No Corriente
1.2.21.01	TÍTULOS DE TESORERÍA (TES)	264.755.683.978						264.755.683.978	0
2.4.40.23	CONTRIBUCIONES	20.381.288						20.381.288	0
Colpensiones				FIDUPREVISORA				DIFERENCIA	
Cuenta	Cuenta	Corriente	No Corriente	Cuenta	Cuenta	Corriente	No Corriente	Corriente	No Corriente
1.9.06.04	ANTICIPO PARA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	23.325.267						23.325.267	0
5.8.02.37	COMISIONES SOBRE RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN		1.518.213					0	1.518.213
Colpensiones				Servicio Nacional de Aprendizaje				DIFERENCIA	
Cuenta	Cuenta	Corriente	No Corriente	Cuenta	Cuenta	Corriente	No Corriente	Corriente	No Corriente
5.1.04.02	APORTES AL SENA	0	3.026.490.800	4.1.14.01	SENA	0,00	3.028.169.200	0	-1.678.400

Fuente: CHIP - Información Contable Pública - Oct - Dic 2019 - Operaciones Recíprocas Elaboró: Comisión de Auditoría CGR

Las cuentas recíprocas surtieron el proceso de circularización con las entidades concurrentes y a continuación se detalla algunos de los aspectos analizados:

INSTITUTO COLOMBIANO DE BIENESTAR FAMILIAR ICBF

Se evidencia una diferencia entre lo recaudado por el ICBF por concepto de aportes de nómina y lo registrado por COLPENSIONES por \$3.146.800, incluyendo intereses de mora.

Cuadro No. 46.
Comparativo de cuentas recíprocas a 31 diciembre de 2019

COLPENSIONES		ICBF		DIFERENCIAS
MES	CIFRA TOTAL	PERIODO APORTE	TOTAL PAGO	
Enero	257.337.000	201901	269.974.400	- 12.637.400
Febrero	299.967.300	201902	313.045.700	- 13.078.400
Marzo	366.617.900	201903	353.340.400	13.277.500
Abril	340.539.900	201904	343.229.400	- 2.689.500
Mayo	381.501.900	201905	385.218.300	- 3.716.400
Junio	395.265.000	201906	398.271.100	- 3.006.100
Julio	533.192.100	201907	516.722.800	16.469.300
Agosto	370.238.600	201908	370.245.000	- 6.400
Septiembre	401.346.000	201909	399.695.700	1.650.300
Octubre	382.123.500	201910	382.084.900	38.600
Noviembre	401.221.400	201911	401.227.400	- 6.000
Diciembre	408.852.300	201912	408.294.600	557.700
Total general	4.538.202.900		4.541.349.700	- 3.146.800

Elaborado: CGR a partir de auxiliares subcuenta 510401 aporte a I.C.B..F. y memorando ICBF202012300000064083 del 08/04/2020.

El Formato CGN2015_002_OPERACIONES_RECIPROCAS_CONVERGENCIA cuya identificación No. 923272105 pertenece a la Administradora Colombiana de Pensiones rendida en el CHIP Consolidador de Hacienda e Información Pública, reporta el tercero ICBF así:

Cuadro No. 47.
Parcial del Formato de Cuentas Recíprocas a 31 diciembre de 2019
Unidad Contable 923272105 Administradora

CODIGO	NOMBRE	ENTIDAD RECIPROCA	VALOR CORRIENTE(Pesos)	VALOR NO CORRIENTE(Pesos)
5.1.04.01	APORTES AL ICBF	023900000 - Instituto Colombiano de Bienestar Familiar -lcbf-		4.538.202.900

Fuente: https://www.chip.gov.co/schip_rt/index.jsf

Lo cual es distinto a las cifras presentadas por COLPENSIONES en la respuesta a la observación, en donde indica que: “(...) en la consulta SAP de pagos se obtiene una cifra acumulada de pagos al ICBF de \$4.541.349.700”.

Además, se indica en la misma que *“Colpensiones durante la vigencia 2019 realizó desembolsos al Instituto Colombiano de Bienestar Familiar por un total de \$4.541.349.700 por concepto del pago de los aportes liquidados en las planillas de las nóminas ordinarias y las nóminas de retroactividad liquidadas durante la vigencia, valor que corresponde al recaudo reportado por el ICBF”*. No obstante, se insiste en que la cifra que COLPENSIONES reporta en el formato CHIP enviado a la CGN, tal como se observa en el cuadro precedente es por \$4.538.202,900,00, lo cual es distinto a lo reportado por el ICBF.

FINDETER

Para Bonos y Títulos emitidos por las entidades públicas financieras FINDETER no reporta el saldo de ésta cuenta por cuanto *“estas operaciones se registran en la cuenta contable 2.2.25.90 Otros Bonos y títulos emitidos, la cual no se encuentra registrada en las reglas de eliminación publicada por la CGN”*.

Además, se observa que los valores certificados por FINDETER a 31 de diciembre de 2019 por concepto de intereses ascienden a \$64.354.000, cifra que dista de la registrada por Colpensiones en su contabilidad.

La entidad en su respuesta indica:

- ***“ 1.2.21.08 – Bonos y títulos corresponde solamente a los intereses reconocidos sobre operaciones de mercado abierto.***

En cuanto a la referencia por NIT Emisor 800096329, nos permitimos confirmar que la cuenta contable 1.2.21.08 corresponde exclusivamente a los activos financieros denominados “Bonos emitidos Entidades Financieras Administradora RPM”, definición establecida en la dinámica contable del portafolio de inversiones de la Administradora RPM. Durante el año 2019, el portafolio de inversiones de la Administradora ingresó y clasificó dentro de la cuenta 1.2.21.08 un solo bono emitido por Findeter (...)

Entre la fecha de compra 18/06/2019 y la fecha de cierre 31/12/2019, el Bono Findeter BSFDT1199A07 registró una causación total por valoración diaria a precios de mercado en la cuenta 1.2.21.08, un valor neto de + \$280.150.000.

En relación a los intereses o cupones pagados por el emisor Findeter al Portafolio de la Administradora, la caja que ingresó a bancos, es decir el pago trimestral de cupón del Bono Findeter BSFDT1199A07 clasificado en la cuenta 1.2.21.08 por un nominal de cinco mil millones, la caja recibió el 18/09/2019 un cupón efectivo de \$ 77.000.000 y el 18/12/2019 por un cupón efectivo de \$ 82.375.000.

Finalmente, se precisa que Colpensiones debe reportar las operaciones recíprocas con Findeter en cumplimiento de lo establecido en el Numeral 2.3.7 – Reporte de Operaciones a través de Encargos Fiduciarios que indica “En caso que se realicen transacciones a

través de encargos fiduciarios, el reporte de las operaciones recíprocas se realizará entre la entidad que controla recursos, de conformidad con el Procedimiento Contable para el registro de los recursos entregados en administración, expedido mediante la Resolución 386 de 2018 y el tercero (entidad pública) con el que tenga el derecho o la obligación y no con la sociedad fiduciaria (...)

En este sentido, no es entendible para la CGR que, si bien existió una circularización de las operaciones recíprocas, por parte de COLPENSIONES, el Formato CGN2015_002_OPERACIONES_RECIPROCAS_CONVERGENCIA con identificación No. 44200000 no presenta la cifra del citado Bono FINDETER, por lo cual se observa que la diferencia persiste en las cifras reveladas reportadas por COLPENSIONES ante la CGN.

MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO

El MHCP, según respuesta al comunicado AFC-021, mediante oficio 2-2020-013497 del 14/04/202 y correo aclaratorio del 17/04/2020 informa que la cuenta 1.2.21.01 TÍTULOS DE TESORERÍA – TES, está directamente asignada a la unidad contable Deuda Pública Nación, código chip 923272395, la cual se reporta mediante tercero genérico identificado como "3497 Tenedores", el valor de todos los TES emitidos a partir de la información que reporta el Banco de la República de manera Global.

Así mismo, \$20.381.288 reportado en el formato de operaciones recíprocas en la cuenta 2.4.40.23- CONTRIBUCIONES, corresponde a la Contribución del 5% retenido al Contrato de Obra 101 de 2019, con la empresa Equipos y Cargas S.A. El Ministerio de Hacienda y Crédito Público responde que no tiene en sus cuentas recíprocas a Colpensiones, debido a que la contribución de contrato de obra es operación recíproca con el Ministerio del interior y no con el Ministerio de Hacienda, tal y como se le informó a Colpensiones, no obstante que dichos recursos deben ser consignados al Tesoro Nacional no es una operación recíproca con éste Ministerio, ésta operación debe ser reportada con la entidad encargada de administrar dichos recursos que en este caso es el Ministerio del Interior a través de FONSECON (se adjunta Circular Externa CIR14-00000051-DVR-3000).

La entidad en su respuesta indica que:

- **“1.2.21.01 – Títulos de Tesorería (TES)**

Con relación a las gestiones adelantadas por Colpensiones para conciliar los saldos de operaciones recíprocas con el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, le fue comunicada a esta entidad las cuentas y valores a reportar por cada trimestre (...)

Respecto a las comunicaciones cursadas por Colpensiones, informamos que a ninguna de ellas fue recibida observación alguna de parte del Ministerio de Hacienda y Crédito Público previa al reporte del ejercicio, por lo cual al cierre de 2019 se reportó operación recíproca

en la cuenta 1.2.21.01 TÍTULOS DE TESORERÍA – TES con el código 923272395 - DEUDA PÚBLICA NACIÓN, por lo cual estaría acorde con la información suministrada por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público a la Comisión Auditora de la CGR.

Al respecto la CGR reitera la respuesta dada por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público mediante oficio 2-2020-013497 del 14/04/202 y correo aclaratorio del 17/04/2020; de lo anterior se colige que la cifra señalada debe reportarse al código CHIP 923272395 Deuda Pública Nación que se encuentra a cargo del Banco de la República y no al código CHIP 11500000 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público:

Con respecto a las contribuciones Colpensiones señala que: (...) como se evidencia sólo hasta el 17 de abril de 2020 el Ministerio de Hacienda y Crédito Público notificó que, de acuerdo con lo establecido en el Art 122 de la Ley 428 de 1997 esta contribución por contrato de obra debe reportarse con la entidad encargada de administrar dichos recursos que en este caso es el Ministerio del Interior, razón por la cual Colpensiones actualizó el reporte correspondiente al primer trimestre de 2020 por concepto de contribución del 5% de los contratos de obra a favor del Ministerio del Interior”.

Lo que se observa es que si bien se ha adelantado los respectivos cruces de cuentas recíprocas ante el MHCP de las cifras reportadas en el formato CGN2015_002_OPERACIONES_RECIPROCAS_CONVERGENCIA cuya identificación No. 923272105 pertenece a la Administradora Colombiana de Pensiones rendida en el CHIP consolidador de Hacienda e Información Pública, para el tercero el MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO a 31 de diciembre de 2019, este concepto no corresponden a la revelación de éste tercero, sino al Ministerio del Interior.

FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A. - FIDUPREVISORA

Mediante oficio 20200421201731 del 16/04/2020 esta entidad confirma que: *“no se registran los saldos financieros informados por COLPENSIONES, ya que Fiduciaria la Previsora S.A., es administradora del negocio fiduciario 88310 Colpensiones premios BEPS 2019 y no reporta en sus operaciones recíprocas los aportes entregados en administración, dado que no se ven inmersos en los Estados Financieros de la sociedad Fiduciaria y las transacciones del negocio son independientes.*

Así mismo, Fiduprevisora S.A. factura la comisión fiduciaria en cabeza del encargo fiduciario o patrimonio autónomo según corresponda. Validando la información identificamos que este encargo fiduciario no está obligado a reportar CHIP de Contaduría y por este motivo no reportó Operación recíproca por concepto de comisión fiduciaria”.

Colpensiones en su respuesta indica que: *“En desarrollo de las actividades adelantadas por Colpensiones para la conciliación de saldos recíprocos con Fiduprevisora, Colpensiones*

durante la vigencia 2019 remitió el 3 de mayo y el 29 de junio, informando que no se reportó información con esta entidad.

Para el cierre de la vigencia, Colpensiones el 04 de febrero de 2020 circularizó las cuentas y valores a reportar como operación recíproca con corte a 31 de diciembre de 2019, incluyendo lo correspondiente a Fiduciaria la Previsora S.A.

Al no obtener respuesta de esta comunicación, se reiteró información mediante correo electrónico del 27 de marzo de 2020, solicitando adicionalmente conciliar las diferencias presentadas en el informe expedido por la Contaduría General de la Nación el 2 de marzo de 2020.

La respuesta a esta última comunicación fue recibida el 12 de abril de 2020, donde la Previsora nos informa que “los pagos realizados se hicieron como aportes al contrato 134-19 y el pago de la comisión fiduciaria FV10058 se descontaron de los recursos del Encargo Fiduciario. Estos valores no los reporta Fiduprevisora como Operación Recíproca ya que las transacciones y la contabilidad son independientes del Negocio y de Sociedad”.

En este sentido se reitera lo dicho en la observación.

SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE -SENA

Se evidencia una diferencia entre lo recaudado por el SENA por concepto de aportes de nómina y lo registrado por COLPENSIONES por \$1.678.400 por concepto de aportes efectuado a través de la Planilla Integrada de Liquidación de Aportes.

Cuadro No. 48.
Comparativo de cuentas recíprocas a 31 diciembre de 2019

COLPENSIONES		SENA		DIFERENCIAS	
	VALOR	PERIODO	VALOR		
Enero	171.584.700	201901	180.008.200	-	8.423.500
Febrero	200.023.400	201902	208.737.300	-	8.713.900
Marzo	244.463.600	201903	235.605.800		8.857.800
Abril	227.080.200	201904	228.871.000	-	1.790.800
Mayo	254.392.200	201905	256.871.400	-	2.479.200
Junio	263.574.100	201906	265.577.900	-	2.003.800
Julio	355.461.100	201907	344.535.700		10.925.400
Agosto	246.878.600	201908	246.882.800	-	4.200
Septiembre	267.615.200	201909	266.518.300		1.096.900
Octubre	254.801.800	201910	254.776.200		25.600
Noviembre	267.532.600	201911	267.537.000	-	4.400
Diciembre	273.083.300	201912	272.247.600		835.700
Total general	3.026.490.800		3.028.169.200	-	1.678.400

Elaborado: CGR a partir de auxiliares subcuenta 510402 aporte a COLPENSIONE
y correo electrónico SENA 8-2020-023519. NIS: 2020-02-093459 del 16/04/2022

El Formato CGN2015_002_OPERACIONES_RECIPROCAS_CONVERGENCIA cuya identificación No. 923272105 pertenece a la Administradora Colombiana de Pensiones rendida en el CHIP Consolidador de Hacienda e Información Pública, reporta el tercero SENA, así:

Cuadro No. 49.
Parcial del formato de cuentas recíprocas a 31 diciembre de 2019
unidad contable 923272105 Administradora

CODIGO	NOMBRE	ENTIDAD RECIPROCA	VALOR CORRIENTE(Pesos)	VALOR NO CORRIENTE(Pesos)
5.1.04.02	APORTES AL SENA	026800000 - SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE -SENA-		3.026.490.800

Fuente: https://www.chip.gov.co/schip_rt/index.jsf

Lo cual es distinto a las cifras presentadas por COLPENSIONES en la respuesta a la observación, en donde indica que en la consulta SAP de pagos se obtiene una cifra acumulada de pagos al SENA de \$3.028.169.200, *“por concepto del pago de los aportes liquidados en las planillas de las nóminas ordinarias y de retroactividad registradas durante la vigencia”*.

Además COLPENSIONES indica: *“(…)Ahora bien, en referencia a las diferencias señaladas por la Comisión Auditora de los saldos reportados por Colpensiones frente al recaudo informado por el SENA (\$1.678.400 equivalente al 0,05% del gasto por este concepto), de manera atenta señalamos que los valores del cuadro elaborado por la comisión auditora presenta para Colpensiones los movimientos de la cuenta auxiliar 510402 aportes SENA durante la vigencia 2019, los cuales no son iguales al total de los pagos realizados a dicha entidad, toda vez que los movimientos de la cuenta del gasto son afectados por los ajustes registrados en las nóminas de retroactividad los cuales generan movimientos débitos y créditos en el auxiliar contable”*:

Aspecto que no es totalmente resuelto por parte de Colpensiones, por lo tanto se insiste en que la cifra que COLPENSIONES reporta en el formato enviado a la CGN, tal como se observa en el cuadro precedente es por \$3.026.490.800, distinto a lo reportado por el SENA, entidad que informa recaudos por \$3.028.169.200.

BANCO AGRARIO

La entidad indica: *“(…) En respuesta a la comunicación de Colpensiones, el Banco Agrario allegó mediante correo electrónico del 05 de febrero de 2020, los valores y cuentas a reportar para Colpensiones así:*

A	B	C	D	E	F
Código Contable	Nombre de la Subcuenta	Código Entidad	Nombre Entidad Reciproca	Valor Corriente	Valor No Corriente
Subcuen		Reciproca			
2.1.10.05	DEPÓSITOS DE AHORRO	923272105	Administradora Colombiana de Pensiones	507.463.298,00	0,00
4.8.02.23	COMISIONES	923272105	Administradora Colombiana de Pensiones	0,00	2.813.307.582,00

Validados los saldos informados por el Banco Agrario, Colpensiones envió nuevamente correo electrónico al Banco Agrario indicando la composición de los saldos considerando que se registraba una diferencia de \$102.417.618 en la cuenta del gasto 5.8.02.40-Comisiones, sin que a la fecha se haya recibido respuesta por parte del Banco Agrario. Adicionalmente, se evidenció que el Banco Agrario no reportó la comisión cancelada por Colpensiones por los servicios financieros, según informe definitivo consolidado por la CGN”.

Si bien COLPENSIONES ha efectuado circularización del reporte de Operaciones recíprocas de manera trimestral durante el año 2019 a la entidad, reportada bajo el código institucional CHIP 069600000 - BANCO AGRARIO DE COLOMBIA, en el corte del último trimestre del 2019, no refleja los saldos de las comisiones Bancarias por concepto de pago de nóminas de pensiones e indemnizaciones a cargo de COLPENSIONES.

De conformidad con la revisión efectuada a la respuesta planteada por la entidad, la observación se mantiene, por cuanto a pesar que existe conciliación de los saldos de operaciones recíprocas en los cortes trimestrales intermedios y en el saldo al finalizar el periodo contable, se evidencia que aún persiste saldos por conciliar que no deberían presentarse teniendo en cuenta el seguimiento efectuado por parte de la Administradora.



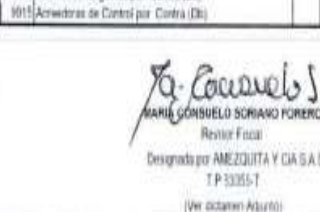
Se presentan diferencias entre la información reportada por la Administradora y las otras entidades que conforman el sector público que determina debilidades en el proceso de conciliación de saldos, lo que impide el oportuno reconocimiento contable de los hechos financieros y económicos para efectos de efectos de la Consolidación de cuentas a través de la Contaduría General de la Nación.

Anexo 2. Estados Financieros Auditados

ADMINISTRADORA

ANEXO 2
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES COLPENSIONES
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

(Cifras en pesos)
(Presentación por cuentas)

COD	CUENTAS	Nota	PERIODO ACTUAL 2019	PERIODO 2018	COD	CUENTAS	Nota	PERIODO ACTUAL 2019	PERIODO 2018
ACTIVO					PASIVO Y PATRIMONIO				
	ACTIVO CORRIENTE		631.427.116.792	497.827.437.326		PASIVO CORRIENTE		52.962.696.015	21.205.834.296
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	8	58.786.282.345	58.628.081.776	20	CUENTAS POR PAGAR	13	7.718.273.215	4.577.929.040
1110	Deposito en Instituciones Financieras		58.786.282.345	58.628.081.776	2401	Adquisición de Bienes y Servicios Nat		2.754.029.503	55.894.006
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	9	531.635.813.978	421.885.486.532	2402	Recursos a favor de terceros		49.153.296	64.744.676
1221	Inversiones de administración de liquidez		531.635.813.978	421.885.486.532	2424	Descuentos de natura		0	70.569.365
13	CUENTAS POR COBRAR	10	644.394.247	91.466.925	2439	Retención en la fuente e impuesto de timbre		3.641.910.789	3.624.091.789
1384	Otras cuentas por cobrar		652.186.150	91.466.925	2440	Impuestos, contribuciones y tasas por pagar		65.978.312	28.399.204
1386	Deudores asumidos de cuentas por cobrar		(7.791.902)	0	2442	Impuesto al valor agregado - IVA		1.206.301.418	734.230.000
19	OTROS ACTIVOS	12	42.308.514.222	24.422.499.089	25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	14	21.719.857.752	12.882.038.924
1905	Bienes y servicios pagados por anticipado		684.289.359	2.534.210.595	2511	Beneficios a empleados a corto plazo		21.719.857.752	12.882.038.924
1906	Avances y anticipos entregados		1.546.581.022	884.914.278					
1907	Anticipos o saldos a favor por impuestos		11.447.881	0	27	PROVISIONES	15	24.544.567.948	13.745.866.432
1908	Recursos entregados en administración		40.058.387.960	21.022.384.216	2790	Provisiones diversas		24.544.567.948	13.745.866.432
	ACTIVO NO CORRIENTE		34.625.802.260	33.151.775.999		PASIVO NO CORRIENTE		263.742.692.129	246.838.616.168
13	CUENTAS POR COBRAR	16	25.644.330.483	25.883.582.310	27	PROVISIONES	15	246.758.259.951	229.930.885.101
1384	Otras cuentas por cobrar		25.644.330.483	25.883.582.310	2701	Légitimos y demandas		101.100.797.524	119.144.436.995
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	11	4.817.456.048	5.437.653.339	2792	Provisiones diversas		145.657.462.427	110.786.448.136
1605	Tenencias		514.765.680	514.765.680	28	OTROS PASIVOS	16	15.984.432.177	15.989.934.084
1640	Edificaciones		915.972.213	915.972.213	2910	Impuestos recibidos por anticipado		15.984.432.177	15.989.934.084
1660	Muebles, enseres y equipo de oficina		2.465.388.110	2.368.074.775		TOTAL PASIVOS		311.725.392.143	278.028.653.561
1670	Equipos de comunicación y computación		1.583.666.290	2.412.440.340		PATRIMONIO		358.327.527.909	352.152.559.744
1675	Equipos de transporte, tracción y elevación		266.200.000	266.200.000	31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	17	358.327.527.909	352.152.559.744
1685	Depreciación acumulada de propiedades		(2.002.464.036)	(1.912.156.767)	3105	Capital Fiscal		120.491.168.898	120.491.168.898
1695	Deudores asumidos de propiedades planta y equipo		(26.070.185)	(26.540.903)	3109	Resultados de Ejercicios Anteriores		57.072.323.748	0
19	OTROS ACTIVOS	12	3.964.016.728	1.836.338.351	3110	Resultados del Ejercicio		172.164.035.263	126.475.067.596
1909	Depositos entregados en garantía		0	3.940.202	3140	Impactos por la transición al nuevo marco normativo		0	5.186.323.748
1970	Activos intangibles		8.538.832.869	2.782.901.732		TOTAL PATRIMONIO		358.327.527.909	352.152.559.744
1976	Amortización acumulada de activos intangibles		(1.574.616.140)	(854.563.383)					
	TOTAL ACTIVO		668.052.920.052	530.179.213.325		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		668.052.920.052	530.179.213.325
	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS DE CONTROL	11				CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS POR CONTRA	19		
81	ACTIVOS CONTINGENTES		71.057.825.146	0	91	PASIVOS CONTINGENTES		62.471.210.706	85.729.258.581
8120	Légitimos y mecanismos alternativos		71.057.825.146	0	9120	Légitimos alternativos solución de conflictos		62.471.210.706	85.729.258.581
83	DEUDORAS DE CONTROL		52.820.878.476	31.889.346.638	93	ACREEDORAS DE CONTROL		44.457.538.967	26.260.630.172
8315	Bienes y derechos recibidos		7.609.920.949	7.526.820.518	9380	Otras cuentas acreedoras de control		44.457.538.967	26.260.630.172
8390	Otras cuentas deudoras de control		45.210.957.527	24.362.526.120					
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)		(122.877.903.624)	(31.889.346.638)	99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)		(106.928.749.676)	(111.988.888.753)
8905	Activos Contingentes por contra (CR)		(71.057.825.146)	0	9905	Pasivos contingentes por Contra (DB)		(62.471.210.706)	(85.729.258.581)
8915	Deudoras de Control por contra (CR)		(51.820.078.476)	(31.889.346.638)	9915	Acreedoras de Control por Contra (DB)		(44.457.538.967)	(26.260.630.172)
 MARIA ELISA MORON BUITRAGO Representante Legal Sugete (Adjunto Certificación)					 OLGA ELIZABETH SUAREZ DURAN Cedente TP No 38575-T (Adjunto Certificación)				
					 MARIA CONSUELO SORIANO PORCERO Revisor Fiscal Designado por AMEZQUITA Y CIA S.A.S T.P. 33055-T (Ver octavón Adjunto)				

ANEXO 4
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES COLPENSIONES
ESTADO DE RESULTADOS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(Cifras en pesos)
(Presentación por cuentas)

COD	CUENTAS	Notas	PERÍODO ACTUAL 2019	PERÍODO ANTERIOR 2018
	INGRESOS		1.043.256.645.151	945.594.127.288
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	20	7.048.255.502	51.080.647.498
4428	Otras transferencias		7.048.255.502	51.080.647.498
46	OTROS INGRESOS	21	1.036.208.389.649	897.513.479.790
4802	Financieros		66.335.759.127	27.857.623.177
4808	Ingresos diversos		969.372.620.522	869.625.856.613
	GASTOS		871.092.609.838	822.119.960.190
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	22	622.572.132.418	613.573.184.337
5101	Sueldos y salarios		133.288.934.502	84.950.354.508
5102	Contribuciones imputadas		4.800.336.935	2.819.710.903
5103	Contribuciones efectivas		36.261.161.699	23.627.444.093
5104	Aportes sobre la nómina		7.564.693.700	5.013.573.800
5107	Prestaciones sociales		46.460.994.639	31.582.290.416
5108	Gastos de personal diversos		38.309.672.230	110.089.461.526
5111	Generales		353.429.890.852	355.158.236.554
5120	Impuestos, contribuciones y tasas		366.447.861	332.106.446
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES	23	165.110.865.026	153.073.889.074
5347	Deterioro De Cuentas por Cobrar		7.793.905	0
5351	Deterioro De Propiedades, Planta Y Equipo		-	28.340.903
5360	Depreciación de propiedad, planta y equipo		1.189.177.240	1.012.156.767
5366	Amortización de activos intangibles		959.655.209	956.503.583
5368	Provisión litigios y demandas		9.396.364.695	0
5373	Provisiones diversas		153.557.873.969	151.076.887.821
54	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	24	0	509.142.178
5423	Otras transferencias		0	509.142.178
58	OTROS GASTOS FINANCIEROS	25	83.409.512.444	34.962.544.601
5802	Comisiones		54.323.824.960	54.428.391.252
5804	Financieros		28.727.922.667	350.781.656
5890	Gastos diversos		357.864.817	183.671.693
	EXCEDENTES (DEFICIT) DEL EJERCICIO		172.164.035.253	126.475.067.098

 MARIA ELISA MORON BAUTE Representante Legal Suplente (Ajuntó Certificación)	 OLGA ELIZABETH SUÁREZ DURÁN Contador TP N° 38673 -T (Ajuntó Certificación)	 MARIA CONSUELO SORIANO FORERO Revisor Fiscal Designada por AMEZQUITA Y CIA S.A.S TP 53355-T (Ver dictamen Adjunto)
---	---	--

FONDO DE RESERVA PENSIÓN VEJEZ

ANEXO 2
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES COLPENSIONES
FONDO DE RESERVA DE PENSION DE VEJEZ
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(cifras en pesos)
(presentación por cuentas)




COD	CUENTAS	NOTA	PERIODO ACTUAL 2019	PERIODO ANTERIOR 2018	COD	CUENTAS	NOTA	PERIODO ACTUAL 2019	PERIODO ANTERIOR 2018
ACTIVO					PASIVO Y PATRIMONIO				
	ACTIVO CORRIENTE		5.236.944.420.223	5.693.681.133.017		PASIVO CORRIENTE		505.856.057.131	612.462.422.864
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	9	2.203.701.314.868	1.791.148.099.351	14	CUENTAS POR PAGAR		505.856.057.131	612.462.422.864
1110	Depósitos en Instituciones Financieras		2.203.701.314.868	1.791.148.099.351	1407	Recursos a favor de terceros		142.301.648	1.053.832.404
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	10	2.980.903.649.591	2.713.593.024.179	1408	Recursos de los Fondos de pensiones administrados por Colpensiones		1.038.400.738	46.854.600
1221	Inversiones de administración de liquidez		2.980.903.649.591	2.713.593.024.179	1409	Obligaciones de los Fondos de pensiones administrados por Colpensiones		504.555.394.745	621.321.725.710
13	CUENTAS POR COBRAR	11	8.613.975.664	8.278.826.266	18	OTROS PASIVOS		0	5.112
1325	Recursos de los Fondos de pensiones administrados por Colpensiones		9.018.747.545	8.681.962.565	1802	Recursos recibidos en administración		0	5.112
1384	Otras cuentas por cobrar		500.064.832	2.639.099.134		PASIVO NO CORRIENTE		1.385.245.459.399	1.342.999.376.664
1386	Debitores acumulados de cuentas por cobrar		(906.836.713)	(2.238.236.463)					
15	INVENTARIOS	12	16.063.957.438	15.189.964.803	14	CUENTAS POR PAGAR		161.345.811.504	192.161.026.583
1510	Existencias en existencia		18.172.257.370	17.023.477.461	1407	Recursos a favor de terceros		9.430.290.125	8.694.854.900
1580	Debitores acumulados de inventarios		(2.108.299.938)	(1.743.512.658)	1408	Obligaciones de los Fondos de pensiones administrados por Colpensiones		152.509.521.640	183.266.171.020
19	OTROS ACTIVOS	13	27.661.530.651	803.475.219.432	15	PROVISIONES		1.223.219.638.795	1.958.837.350.071
1909	Recursos entregados en Administración		10.838.750.710	481.504.901.613	1501	Litigios y demandas		1.223.219.638.795	1.958.837.350.071
1909	Depósitos entregados en garantía		16.822.779.941	21.970.267.819		TOTAL PASIVOS		2.291.121.507.530	3.915.400.800.646
	ACTIVO NO CORRIENTE		3.958.683.348.887	4.194.834.057.851		PATRIMONIO			
13	CUENTAS POR COBRAR	11	3.629.162.845.742	2.448.132.890.201	17	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO		6.904.462.267.499	7.238.049.290.228
1325	Recursos de los Fondos de pensiones administrados por Colpensiones		2.739.980.837.395	2.925.510.104.717	1701	Capital Fiscal		(44.420.536.215.339)	(44.420.536.215.339)
1384	Otras cuentas por cobrar		179.663.644.257	137.279.739.414	1702	Capital de los Fondos de pensiones administrados por Colpensiones		50.612.914.419.005	47.983.679.391.946
1386	Debitores acumulados de cuentas por cobrar		(209.491.637.800)	(414.659.952.930)	1703	Resultados del Ejercicio		712.025.072.033	1.910.515.697.150
19	OTROS ACTIVOS	13	1.329.427.503.065	1.548.692.067.640	1704	Impuesto por la transición al nuevo marco de regulación		0	3.951.260.416.431
1909	Depósitos entregados en garantía		1.329.427.503.065	1.548.692.067.640		TOTAL PATRIMONIO		6.904.462.267.499	7.238.049.290.228
	TOTAL ACTIVO		9.195.628.770.029	9.308.515.090.868		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		9.195.628.770.029	9.308.515.090.868
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS					CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS				
81	ACTIVOS CONTINGENTES	21	888.222.645.364.768	796.948.148.363.849	91	PASIVOS CONTINGENTES	22	888.477.895.864.020	799.322.302.488.796
8120	Litigios y Mecanismos Alternos de Solución de Conflictos		82.129.105.684	47.324.029.469	9120	Litigios y Mecanismos Alternos de Solución de Conflictos		2.261.696.814.610	1.986.748.343.590
8125	Garantía Extra. Reg. de Prima Media con Pres. Definida		887.798.609.650.910	779.829.210.024.289	9147	Cálculo Actuarial de los Fondos de pensiones administrados por Colpensiones		894.699.330.934.019	787.056.208.000.020
8190	Otros activos contingentes		341.706.616.174	172.613.401.092	9148	Bonos Personales o cuotas partes de bonos personales emitidos		1.651.191.711.698	1.514.589.710.810
					9190	Otros Pasivos Contingentes		64.956.434.293	64.959.434.293
83	DEUDORAS DE CONTROL	21	465.117.585.346	481.833.879.429	93	ACREEDORAS DE CONTROL	22	8.548.475.376	8.895.854.233
8390	Otras Cuentas Deudoras de Control		465.117.585.346	481.833.879.429	9301	Empleos y derechos recibidos en garantía		8.548.475.376	8.895.854.233
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	21	(888.697.742.949.114)	(798.916.882.232.293)	99	ACREEDORAS POR CONTRA (CB)	22	(888.546.444.339.399)	(799.331.198.342.533)
8925	Activos contingentes por contra (cr)		(887.913.037.963.437)	(779.907.347.817.827)	9925	Pasivos Contingentes por Contra (CB)		(888.477.895.864.020)	(799.322.302.488.796)
8915	Deudoras de control por contra (cr)		(774.664.876.677)	(563.334.414.442)	9915	Acreeadoras de control por contra (CB)		(8.548.475.376)	(8.895.854.233)

MARIA ELISA MORAÑO BAUTE
Representante Legal Suplente
(Adjunto certificación)

OLGA ELIZABETH SUÁREZ DURÁN
Contador
T.P. No. 38575-T
(Adjunto certificación)

MARIA CONSUELO SORIANO FORERO
Revisor Fiscal
Designada por ANILQUITA Y CIA S.A.S
TP 53355-T
(Ver dictamen adjunto)

ANEXO 4
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES COLPENBIONES
FONDO DE RESERVA DE PENSION DE VEJEZ
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(cifras en pesos)
(presentación por cuentas)

COD	CUENTAS	NOTA	PERIODO ACTUAL	PERIODO ANTERIOR
			2019	2018
	INGRESOS		1.360.224.163.993	1.338.505.338.549
45	OTROS INGRESOS	18	1.360.224.163.993	1.338.505.338.549
4502	Financieros		589.752.593.357	437.626.557.916
4508	Ingresos Diversos		561.444.661.043	800.936.772.834
4530	Reversión de las pérdidas por deterioro de valor		208.996.509.103	()
	GASTOS		646.199.091.470	1.338.040.833.369
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	19	390.898.879.471	1.688.020.723.071
5347	Deterioro de cuentas por cobrar		62.495.874.313	419.606.189.363
5350	Deterioro de inventarios		233.980.049	0
5388	Provisión Litigio y Demandas		308.265.145.109	642.122.533.678
	OTROS GASTOS	20	257.203.111.999	189.026.910.288
5504	Financieros		253.479.493.730	166.844.401.584
5590	Gastos diversos		3.723.618.269	2.384.506.724
	EXCEDENTES (DEFICIT) DEL EJERCICIO		712.025.072.633	119.515.637.180
 MARIA ELISA MORON BAUTE Representante Legal Suplente (Adjunto certificación)			 OLGA ELIZABETH SUAREZ DURÁN Contador T.P. No. 38575 -T (Adjunto certificación)	 MARIA CONSUELO SORIANO FORERO Revisor Fiscal Designada por AMEZCLITA Y CIA S.A.S. T.P. 53366-T (Ver dictamen adjunto)


FONDO DE RESERVA PENSIÓN SOBREVIVIENTES

ANEXO 2
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES COLPENSIONES
FONDO DE RESERVA DE PENSIÓN DE SOBREVIVIENTES
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(en pesos)
(presentación por cuentas)

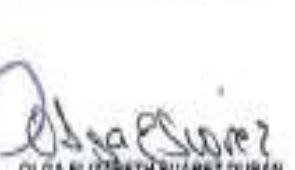
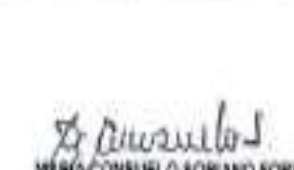
COD	CUENTAS	NOTA	PERÍODO ACTUAL 2019	PERÍODO ANTERIOR 2018	COD	CUENTAS	NOTA	PERÍODO ACTUAL 2019	PERÍODO ANTERIOR 2018
ACTIVO					PASIVO Y PATRIMONIO				
	ACTIVO CORRIENTE		27.469.864.364	26.773.293.119		PASIVO CORRIENTE		0	879.635.639
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	9	25.220.321.710	24.984.393.064	24	CUENTAS POR PAGAR	12	0	339.706.400
1110	Depósitos en Instituciones Financieras		25.220.321.710	24.984.393.064	2483	Obligaciones de los Fondos de pensiones administrados por Colpensiones		0	339.706.400
13	CUENTAS POR COBRAR	10	460.334.910	841.569.559	29	OTROS PASIVOS	14	0	339.929.299
1384	Otras cuentas por cobrar		460.334.910	841.569.559	2992	Recursos recibidos en administraciones		0	339.929.299
19	OTROS ACTIVOS	11	1.789.207.644	947.262.497		PASIVO NO CORRIENTE		191.921.452.722	129.998.291.282
1909	Depósitos entregados en garantía		1.789.207.644	947.262.497	24	CUENTAS POR PAGAR	12	12.953.443.735	8.527.881.094
	ACTIVO NO CORRIENTE		154.687.651.351	149.340.484.891	2487	Recursos a favor de terceros		0	197.899.314
13	CUENTAS POR COBRAR	10	47.239.705.332	32.590.774.979	2493	Obligaciones de los Fondos de pensiones administrados por Colpensiones		12.953.443.735	8.390.221.700
1325	Recursos de los Fondos de pensiones administrados por Colpensiones		50.820.770.432	44.701.079.079	27	PROVISIONES	13	178.968.098.987	123.432.410.188
1384	Otras cuentas por cobrar		0	11.637	2791	Unidades y donaciones		178.968.098.987	123.432.410.188
1386	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar		(9.417.065.100)	(12.200.312.736)		TOTAL PASIVOS		191.921.452.722	130.638.926.881
19	OTROS ACTIVOS	11	107.247.346.019	115.839.709.920		PATRIMONIO			
1909	Depósitos entregados en garantía		107.247.346.019	115.839.709.920	31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	15	(5.963.937.197)	44.573.781.834
	TOTAL ACTIVO		181.967.515.615	175.113.688.015	3105	Capital Fiscal		(6.414.294.554.492)	(6.414.294.554.492)
	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS				3108	Capital de los Fondos de pensiones administrados por Colpensiones		6.389.281.836.032	6.155.432.095.731
81	ACTIVOS CONTINGENTES	19	26.821.595.625.048	26.360.758.331.940	3110	Resultado del Ejercicio		16.048.790.553	137.490.269.114
8120	Unión y Mecanismo Alternativo de Solución de Conflictos		6.704.703.244	4.508.145.639	3145	Impuestos por la transición al nuevo marco de regulación		0	166.969.990.681
8125	Garantía Extra Reg de Prima Media con Prest. Definida		26.798.390.916.818	25.264.138.238.998		TOTAL PATRIMONIO		(5.963.937.197)	44.573.781.834
8190	Otros activos contingentes		26.440.109.486	12.111.947.322		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		181.967.515.615	175.113.688.015
83	DEUDORAS DE CONTROL	19	6.616.991.998	6.623.046.489		CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS			
8390	Otras Cuentas Deudoras de Control		6.616.991.998	6.623.046.489	81	PASIVOS CONTINGENTES	20	27.367.346.429.110	25.772.894.417.812
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	19	(26.826.311.727.046)	(26.367.379.378.428)	9130	Unión y Mecanismo Alternativo de Solución de Conflictos		424.532.456.616	288.998.252.146
8905	Activos contingentes por contra (cr)		(26.795.155.526.062)	(25.289.644.384.621)	9147	Cálculo Actuarial de los Fondos de pensiones administrados por Colpensiones		26.778.426.879.711	26.326.710.000.000
8915	Deudoras de control por contra (cr)		(33.056.201.494)	(18.734.990.837)	9148	Bonos Personales o cuotas partes de bonos personales emitidos		446.937.603	469.000.000
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		181.967.515.615	175.113.688.015	9190	Otros Pasivos Contingentes		153.926.155.100	153.999.155.100
	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS				89	ACREEDORAS POR CONTRA (DR)	20	(27.367.346.429.110)	(26.772.894.417.812)
	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS				8905	Pasivos Contingentes por Contra (DR)		(27.205.250.671.151)	(25.620.004.839.053)
	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS				8915	Acreedoras de control por contra (DR)		(152.680.757.959)	(152.689.797.959)


MARIA ELISA MORON BAUTE
Representante Legal Suplente
(Adjunto certificación)


OLGA ELIZABETH SUAREZ DURAN
Contralor
T.P. No. 38575 - T
(Adjunto certificación)


MARIA CONSUELO SORIANO FORERO
Revisor Fiscal
Designada por AMEZQUITA Y CIA S.A.S
T.P. 53355 - T
(Ver dictamen adjunto)

ANEXO 4
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES COLPENSIONES
FONDO DE RESERVA DE PENSION DE SOBREVIVIENTES
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(cifras en pesos)
(presentación por cuentas)

COD	CUENTAS	NOTA	PERIODO ACTUAL 2019	PERIODO ANTERIOR 2018
	INGRESOS			
48	OTROS INGRESOS	16	61.882.784.387	288.879.854.853
4802	Financiero		61.882.784.387	288.879.854.853
4808	Ingresos Diversos		3.100.000.000	3.100.000.000
4830	Reversión de las pérdidas por deterioro de valor		12.102.987.420	201.913.055.850
			8.832.180.249	1
	GASTOS			
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	17	48.884.883.736	67.882.866.419
5347	Deterioro de cuentas por cobrar		48.882.887.788	67.881.906.963
5388	Provisiones Litigios y Demandas		3.839.312.618	12.200.312.736
			41.882.545.148	55.681.694.227
58	OTROS GASTOS	18	45.988	888.488
5800	Gastos diversos		45.988	888.488
	EXCEDENTES (DEFICIT) DEL EJERCICIO		18.848.780.853	137.896.269.114
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: flex-end;"> <div style="text-align: center;">  MARIA ELISA MORON BAUTE Representante Legal Suplente (Adjunto certificación) </div> <div style="text-align: center;">  OLGA ELIZABETH SUAREZ DURAN Contador T.P. No. 38575 -T (Adjunto certificación) </div> <div style="text-align: center;">  MARIA CONSUELO SORIANO FORERO Revisor Fiscal Designada por AMEZQUITA Y CIA S.A.S T.P. 53355-T (Ver dictamen adjunto) </div> </div>				

FONDO DE RESERVA PENSIÓN INVALIDEZ

ANEXO 3
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES COLPENSIONES
FONDO DE RESERVA DE PENSIÓN DE INVALIDEZ
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(cifras en pesos)
(presentación por cuentas)

COD	CUENTAS	NOTA	PERIODO ACTUAL 2019	PERIODO ANTERIOR 2018	COD	CUENTAS	NOTA	PERIODO ACTUAL 2019	PERIODO ANTERIOR 2018
	ACTIVO					PASIVO Y PATRIMONIO			
	ACTIVO CORRIENTE		17.345.390.361	16.912.874.612		PASIVO CORRIENTE		189.581.647	122.216.894
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	9	17.470.172.847	16.276.947.188	34	CUENTAS POR PAGAR	12	189.581.647	122.016.894
1110	Depósitos en Instituciones Financieras		17.470.172.847	16.276.947.188	2493	Obligaciones de los Fondos de pensiones administrados por Colpensiones		159.581.647	122.016.894
13	CUENTAS POR COBRAR	10	369.078	338.823.121	29	OTROS PASIVOS	14	0	188.950
1384	Otras cuentas por cobrar		369.078	338.823.121	2902	Recursos recibidos en administración		0	188.950
19	OTROS ACTIVOS	11	475.548.336	296.104.303		PASIVO NO CORRIENTE		53.041.148.858	31.660.287.773
1909	Depósitos entregados en garantía		475.548.336	296.104.303	34	CUENTAS POR PAGAR	12	5.263.088.968	2.373.146.640
	ACTIVO NO CORRIENTE		57.447.351.106	54.969.467.535	2497	Recursos a favor de terceros		0	22.965.037
13	CUENTAS POR COBRAR	10	27.586.482.591	23.280.954.756	2493	Obligaciones de los Fondos de pensiones administrados por Colpensiones		5.263.088.968	2.350.174.515
1325	Recursos de los Fondos de pensiones administrados por Colpensiones		31.190.810.003	26.429.279.747	27	PROVISIONES	13	47.801.033.890	36.287.047.331
1384	Otras cuentas por cobrar		200.151.832	8.168	2701	Urgidos y devueltos		47.801.033.890	36.287.047.331
1386	Detentado acumulado de cuentas por cobrar		(3.413.259.424)	(3.148.331.163)		TOTAL PASIVOS		53.220.739.905	31.782.443.417
19	OTROS ACTIVOS	11	29.461.548.607	31.619.513.785		PATRIMONIO			
1909	Depósitos entregados en garantía		29.461.548.607	31.619.513.785	31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	15	22.173.219.864	33.030.898.736
	TOTAL ACTIVO		75.393.341.369	71.813.342.147	3105	Capital Fiscal		(3.191.568.709.940)	(3.191.568.709.940)
	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS				3106	Capital de los Fondos de pensiones administrados por Colpensiones		3.254.538.111.579	3.151.731.287.875
81	ACTIVOS CONTINGENTES	10	18.935.269.174.542	18.746.679.591.827	3110	Resultados del ejercicio		9.203.829.220	18.064.419.090
8120	Urgidos y Mecanismo Alternativo de Solución de Conflictos		2.390.272.867	1.211.053.725	3145	Impactos por la transición al nuevo marco de regulación		0	(3.003.961.709)
8125	Garantía Extra Reg de Prima Media con Presal Definida		18.913.020.831.139	18.725.733.101.276		TOTAL PATRIMONIO		22.173.219.864	33.030.898.736
8190	Otros activos contingentes		19.049.070.236	8.726.188.832		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		75.393.341.369	71.813.342.147
83	DEUDORAS DE CONTROL	19	4.798.636.880	4.771.847.317		CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS			
8390	Otras Cuentas Deudoras de Control		4.798.636.880	4.771.847.317	31	PASIVOS CONTINGENTES	20	20.893.549.738.627	18.893.146.379.821
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	10	(18.946.935.911.122)	(18.780.442.595.144)	8120	Urgidos y Mecanismo Alternativo de Solución de Conflictos		123.480.953.377	80.318.789.300
8905	Activos contingentes por contra (cr)		(19.916.220.104.005)	(18.736.944.764.095)	9147	Cálculo Actuarial de los Fondos de Reservas de Pensiones		19.938.023.042.003	18.769.764.000.000
8915	Deudoras de control por contra (cr)		(23.815.707.116)	(13.497.534.149)	9148	Bonos Pensionados o cuotas partes de bonos pensionados emitidos		89.482.726	89.329.897
					9190	Otros Pasivos Contingentes		31.989.259.521	33.066.259.521
					39	ACREEDORAS POR CONTRA (DR)	20	(20.893.549.738.627)	(18.893.146.379.821)
					3905	Pasivos Contingentes por Contra (DR)		(20.893.549.738.627)	(18.893.146.379.821)
					3915	Acresedoras de control por contra (DR)		(33.819.000.000)	(33.819.000.000)



MARÍA ELISA MORÓN BAUTE
Representante Legal Suplente
(Adjunto certificación)



OLGA ELIZABETH SUÁREZ DURÁN
Contralor
T.P. No. 38575-T
(Adjunto certificación)



MARÍA CONSUELO SORIANO FORERO
Revisor Fiscal
Designada por AMEZQUITA Y CIA S.A.S
T.P. 53355-T
(Ver declaración adjunta)

ANEXO 4
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES COLPENSIONES
FONDO DE RESERVA DE PENSION DE INVALIDEZ
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(cifras en pesos)
(presentación por cuentas)

COD	CUENTA	NOTA	PERIODO ACTUAL 2019	PERIODO ANTERIOR 2018
	INGRESOS		21.298.838.422	41.779.348.168
48	OTROS INGRESOS	16	21.298.838.422	41.779.348.168
4802	Financiero		2.067.489.603	2.124.411.420
4808	Ingresos Diversos		18.332.428.546	39.645.536.715
4832	Reversión de las pérdidas por deterioro de valor		878.679.253	0
	GASTOS		12.098.821.197	22.995.929.079
60	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	17	12.098.787.347	22.898.484.879
6347	Deterioro de cuentas por cobrar		1.144.901.512	3.148.331.185
6368	Provisiones Litigios y Demandas		10.953.885.835	19.657.123.614
	OTROS GASTOS	18	33.880	474.400
6800	Gastos diversos		33.880	474.400
	EXCEDENTES (DEFICIT) DEL EJERCICIO		9.199.689.225	18.984.419.089


MARIA ELISA MORON BAUTE
Representante Legal Suplente
(Adjunto certificación)


MARIA ELIZABETH SUAREZ DURAN
Contador
T.P. No. 38573-T
(Adjunto certificación)


MARIA CONSUELO SORIANO FORERO
Revisor Fiscal
Designada por AHEZQUITA Y CIA S.A.S.
T.P. 53255-T
(Ver dictamen adjunto)

FONDO DE BENEFICIOS ECONÓMICOS PERIÓDICOS BEPS

ANEXO 2
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES COLPENSIONES
FONDO DE BENEFICIOS ECONÓMICOS PERIÓDICOS BEPS
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(cifras en pesos)
(presentación por cuentas)

COD	CUENTAS	NOTA	PERÍODO ACTUAL 2019	PERÍODO ANTERIOR 2018	COD	CUENTAS	NOTA	PERÍODO ACTUAL 2019	PERÍODO ANTERIOR 2018
	ACTIVO					PASIVO Y PATRIMONIO			
	ACTIVO CORRIENTE		59.925.056.250,85	55.547.034.356,81		PASIVO CORRIENTE		73.065.249,64	26.599.546,89
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	7	49.961.980.987,74	43.429.970.896,94	29	OTROS PASIVOS	11	73.065.249,64	26.599.546,89
1110	Depósito en Instituciones Financieras		49.961.980.987,74	43.429.970.896,94	2902	Recursos recibidos en administración		73.065.249,64	26.599.546,89
13	CUENTAS POR COBRAR	9	4.046,00	4,37		PASIVO NO CORRIENTE		274.733.610.776,56	161.480.299.167,00
1304	Otras cuentas por cobrar		4.046,00	4,37					
19	OTROS ACTIVOS	10	9.963.071.217,11	13.117.083.464,90	29	OTROS PASIVOS	11	274.733.610.776,56	161.480.299.167,00
1908	Recursos entregados en administración		9.963.071.217,11	13.117.083.464,90	2902	Recursos recibidos en administración		274.733.610.776,56	161.480.299.167,00
	ACTIVO NO CORRIENTE		214.871.559.775,35	194.959.864.357,48		TOTAL PASIVOS		274.733.610.776,56	161.480.299.167,00
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	8	214.871.559.775,35	194.959.864.357,48		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		274.733.610.776,56	161.480.299.167,00
1223	Inversiones de administración de liquidez		214.871.559.775,35	194.959.864.357,48					
	TOTAL ACTIVO		274.796.616.026,20	161.506.898.714,29				274.733.610.776,56	161.480.299.167,00


MARIA ELISA MORON BAUTE
Representante Legal Suplente
(Adjunto certificación)


OLGA ELIZABETH SUÁREZ DURÁN
Contador
T.P. No. 38575 -T
(Adjunto certificación)


MARIA CONSUELO SORIANO FORERO
Revisor Fiscal
Designada por AMEZQUITA Y CIA S.A.S
T.P. 63195-T
(Ver detamin adjunto)