

ANEXO LIBRO CONTROL INTERNO

“Los yerros caligráficos o tipográficos en las citas o referencias de unas Leyes a otras no perjudicarán, y deberán ser modificados por los respectivos funcionarios, cuando no quede duda en cuanto a la voluntad del Legislador”

Código de Régimen Político y Municipal. Artículo 45

“Es permitido a todos reproducir la Constitución, Leyes, Ordenanzas, Acuerdos, Reglamentos, demás actos administrativos y decisiones judiciales bajo la obligación de conformarse puntualmente con la edición oficial, siempre y cuando no esté prohibida”

Ley 23 de 1982. Artículo 41

RESOLUCIÓN ORGÁNICA No. 05168 DE 2000.

Por la cual se reglamenta la Rendición de Cuenta, su Revisión y se unifica la información que se presenta a la Contraloría General de la República.

EL CONTRALOR GENERAL DE LA REPUBLICA

En uso de sus atribuciones constitucionales

Legales y,

Considerando

Que los numerales 1y 2 del Artículo 268 de la Constitución Política, establecen que es función del Contralor General de la República prescribir los métodos y la forma de rendir cuentas los responsables del manejo del fondos o bienes de la nación e indicar los criterios de evaluación financiera, operativa y de resultado que deberán seguirse para revisar y fenecer las cuentas que deben llevar los responsables del erario y determinar el grado de eficiencia, eficacia y economía con que hayan obrado.

Que el numeral 3 del Artículo 268 de la Constitución Política, prescribe que es atribución del Contralor General de la República llevar un registro de la deuda pública de la Nación y de las entidades territoriales.

Que los numerales 4 y 11 del Artículo 268 de la Constitución Política, prescriben que son atribuciones del Contralor General de la República exigir informes sobre su gestión fiscal a los empleados oficiales de cualquier orden y a toda persona o entidad pública o privada que administre fondos o bienes de la Nación y presentar informes al Congreso y al Presidente de la República sobre el cumplimiento de sus funciones y certificación sobre la situación de las finanzas del Estado de acuerdo con la ley.

Que el numeral 6 del Artículo 268 de la Carta Política y el numeral 9 del artículo 5 del Decreto 267 de febrero 22 de 2000, establecen que es función del Contralor de la República conceptuar sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno de las entidades y organismos del Estado.

Que el numeral 12 del Artículo 268 de la Constitución Política establece que es función del Contralor General de la República dictar normas generales para armonizar los sistemas de control fiscal de todas las entidades públicas del orden nacional y territorial.

RUBÉN DARÍO GRANDA

Que, según el inciso final del Artículo 268 de la Carta Política y en concordancia con el numeral 2 del Artículo 178 de la misma, a la Contraloría

General de la República le corresponde presentar a la CAMARA DE REPRESENTANTES para su examen y fenecimiento la Cuenta General del Presupuesto y del Tesoro y certificar el Balance de la Hacienda presentado al Congreso por el Contralor General.

Que, según el Artículo 354 de la Carta Política, es competencia de la Contraloría General de la República llevar la contabilidad referente a la ejecución del Presupuesto General de la Nación y la consolidación de ésta con la de sus entidades descentralizadas territorialmente o por servicios, cualquiera que sea el orden a que pertenezcan.

Que el Artículo 16 de la Ley 42 de 1993, estableció que el Contralor General de la República determinará las personas obligadas a rendir cuentas y prescribirá los métodos, formas y plazos para ello.

No obstante lo anterior, cada entidad conformara una sola cuenta que será remitida por el jefe del organismo respectivo a la Contraloría General de la República.

Que el inciso segundo del artículo 36 de la Ley 42 de 1993 ordena que para configurar la Cuenta del Tesoro se observarán, entre otros los siguientes factores: la totalidad de los saldos, flujos y movimientos del efectivo, de los ingresos y gastos devengados como consecuencia de la ejecución presupuestal.

Que el Artículo 41 de la Ley 42 de 1993 facultó a la Contraloría General de la República para certificar la situación de las finanzas del Estado y rendir el respectivo informe al Congreso y al Presidente de la República, y le señaló los factores e indicadores que se deben tener en cuenta.

Que para los efectos contemplados en el considerando anterior, el Parágrafo segundo del Artículo 41 de la Ley 42 de 1993 establece que el Contralor General de la República prescribirá las normas de forzoso cumplimiento en esta materia y señalará quiénes son las personas obligadas a producir, procesar, consolidar y remitir la información requerida y la oportunidad para ello.

Que el inciso 2 del Artículo 42 de la Ley 42 de 1993 dispone que las normas expedidas por la Contraloría General de la República, en cuanto a Estadísticas Fiscal del Estado se

refiere, serán aplicadas por todas las oficinas de Estadística Nacionales y Territoriales y sus correspondientes entidades descentralizadas.

Que el Artículo 43 de la Ley 42 de 1993 ordena que todo documento constitutivo de deuda pública deberá someterse a la refrendación del Contralor General de la República. Que el Artículo 95 del Decreto 111 de enero 15 de 1996, establece que la Contraloría General de la República ejercerá vigilancia fiscal de la ejecución del presupuesto sobre todos los sujetos presupuestales.

Que en el inciso 2 del párrafo 4 del artículo 1 de la Ley 617 de octubre 6 de 2000, señala que para determinar la categoría de los departamentos, el Contralor General debe expedir las certificaciones sobre los ingresos corrientes de libre destinación recaudados efectivamente en la vigencia anterior y sobre la relación porcentual entre los gastos de funcionamiento y los ingresos corrientes de libre destinación de la vigencia inmediatamente anterior.

Que en el inciso 2 del párrafo 5 del artículo 6 de la Ley 617 de octubre 6 de 2000, señala que para determinar la categoría de los distritos y municipios, el Contralor General debe expedir las certificaciones sobre los ingresos corrientes de libre destinación recaudados efectivamente en la vigencia anterior y sobre la relación porcentual entre los gastos de funcionamiento y los ingresos corrientes de libre destinación de la vigencia inmediatamente anterior.

Que el artículo 67 de la Ley 617 de octubre 6 de 2000, estableció sobre el control de cumplimiento, que sin perjuicio de las competencias de las contralorías departamentales y municipios, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, las entidades acreedoras vigiladas por la Superintendencia Bancaria y la Contraloría General de la República, harán control al cumplimiento de los acuerdos de reestructuración.

Que el artículo 81 de la Ley 617 de octubre 6 de 2000, estableció que en desarrollo del inciso tercero (3º) del artículo 267 de la Constitución Nacional, la Contraloría General de la República realizará el control fiscal de las entidades territoriales que incumplan los límites previstos en la Ley. Para tal efecto, la Contraloría General de la República gozará de las mismas facultades que ejerce con relación a la Nación.

Que el inciso 5 del Artículo 272 de la Constitución Política, establece que los contralores departamentales, distritales y municipales, ejercerán en el ámbito de su jurisdicción, las funciones atribuidas en el Artículo 268 Ibídem al Contralor General de la República.

Que la expedición de la Ley 298 de 1996, mediante la cual se desarrolla el Artículo 354 de la Constitución Política y se crea la Contaduría General de la Nación, hace necesario que la Contraloría General de República adecue los tipos de reporte contables a la estructura de cuentas establecidas en el Plan General de Contabilidad Publica.

Que inciso 3 del Artículo 9 de la Ley 358 de 1997, estableció que las corporaciones públicas y las contralorías territoriales deberán vigilar el cumplimiento de los planes de desempeño. La Contraloría General de la República podrá coordinar y controlar el ejercicio de esta función con las contralorías del orden territorial.

Que los artículos 18 y 32 de la Ley 60 de 1993, en concordancia con el numeral 6 del artículo 5 del Decreto 267 de febrero 22 de 2000 y la sentencia C – 403 de junio 29 de 1999 de la Honorable Corte Constitucional, se estableció la prevalencia y concurrencia de la Contraloría General de la República con las Contralorías Territoriales en la vigilancia de los recursos transferidos por la Nación a cualquier titulo a los entes territoriales (Recursos Exógenos)

Que la Corte Constitucional en sentencia No. C – 373 de 1997, estableció “que la articulación de los intereses nacionales y de los intereses de las entidades territoriales puede dar lugar a coexistencia de las competencias paralelas, que serán ejercidas independientemente en sus propios campos, o a un sistema de competencias compartidas, que se ejercerán de manera armónica”. Fundamento del control prevalente y concurrente.

Que el Artículo 26 de la Ley 42 de 1993, en concordancia con el numeral 3 del artículo 5 del Decreto 267 de febrero 22 de 2000, faculta a la Contraloría General de la República para ejercer control posterior en forma excepcional, sobre las cuentas de cualquier entidad territorial, sin perjuicio del control que les corresponde a las contralorías departamentales, distritales y municipales, en los casos expresamente contemplados en la ley.

RESUELVE

TITULO I DEL AMBITO DE APLICACIÓN

Artículo 1º AMBITO DE APLICACIÓN. La presente resolución se aplica a todas las entidades del orden nacional y particular que administren y/o manejen fondos bienes y/o recursos públicos en sus diferentes y sucesivas etapas de planeación, recaudo o

percepción, conservación, adquisición, custodia, explotación, enajenación, consumo, adjudicación, gastos, inversión, y disposición, sin importar su monto o participación que estén sometidos a la vigilancia y control fiscal de la Contraloría General de la República, por disposición constitucional y legal.

Adicionalmente con lo descrito en el inciso anterior, los organismos de control fiscal de los distintos órdenes territoriales, las entidades descentralizadas territorialmente y por servicios, de cualquier orden, los órganos creados por la Constitución y la Ley que tienen régimen especial, o cuando alguna de las anteriores sea su garante o codeudora y el Banco de la República en lo pertinente a los recursos del Estado administrados o en fiducia, deberán suministrar información a la Contraloría General de la República, según lo normado en el Título III de la presente Resolución.

TITULO II

DE LA RENDICIÓN DE CUENTA DE TODO FUNCIONARIO DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA O PARTICULAR QUE ADMINISTREN RECURSOS PÚBLICOS Y SU REVISIÓN.

CAPITULO I

DE LA CUENTA Y LA RENDICIÓN

Artículo 2º CUENTA. Es el informe soportado legal, técnico, financiera y contablemente de las operaciones realizadas por los responsables del erario, sobre un período determinado.

Artículo 3º RENDICIÓN DE CUENTA. Es el deber legal y ético que tiene todo funcionario o persona de responder informar por la administración, manejo y rendimiento de fondos, bienes y/o recursos públicos asignados y los resultados en el cumplimiento del mandato que le ha sido conferido.

Parágrafo. Para efecto de la presente resolución se entiende por **responder**, aquella obligación que tiene todo funcionario público y particular que administre y/o maneje fondos, bienes y/o recursos públicos, de asumir la responsabilidad que se derive de su gestión fiscal.

Así mismo, se entenderá por **informar** la acción de comunicar a la Contraloría General de la República, sobre la gestión fiscal desplegada con los fondos, bienes y/o recursos públicos y sus resultados.

CAPITULO II

DE LOS RESPONSABLES.

Artículo 4º RESPONSABLES DE RENDIR CUENTA. Son responsables de rendir cuenta todos los funcionarios públicos y particulares que administren y/o manejen fondos, bienes y/o recursos públicos. La información sobre la gestión financiera, operativa y de resultados, deberá ser firmada por los representantes legales, jefes de entidades, presidentes, directores, gerentes, rectores de establecimientos educativos y demás sujetos de que trata el inciso 1º (primero) del artículo 1º (primero) de la presente resolución.

Artículo 5º RESPONSABLES DE RENDIR CUENTA AL CULMINAR LA GESTION. Los responsables de rendir cuenta de que trata el artículo anterior, cuando culmine su gestión fiscal, tendrán la obligación de rendir un informe de conformidad con el anexo No. 1 de la presente resolución, dentro de los 15 (quince) días hábiles siguientes a la terminación de su gestión.

La información que se presente, deberá cubrir la fracción de la vigencia fiscal que aún no haya sido rendida como parte de la cuenta consolidada anual de que tratan los artículos 6º, 7º y 8º (sexto, séptimo y octavo) de la presente resolución y por el periodo en el cual el responsable estuvo al frente de la gestión de la entidad. Esta rendición no exime al nuevo responsable de la presentación que debe realizar sobre la cuenta consolidada anual.

CAPITULO III

DE LA FORMA, PERÍODO Y TÉRMINO

Artículo 6º FORMA. Las entidades públicas del orden nacional sujeta a la vigilancia y control fiscal por parte de la Contraloría General de la República, a través de los responsables de que trata el artículo 4º (cuarto), presentarán una cuenta anual consolidada por entidad, sobre su gestión financiera, operativa y de resultados, por transferencia electrónica de información, según sea el caso, de acuerdo al desarrollo tecnológico de la entidad o medio magnético (disquete) y copia dura (documento físico), debidamente certificado, los cuales para efectos fiscales constituirán plena prueba, igualmente para el informe de que trata el artículo 5º de esta resolución.

Sin perjuicio de lo anterior, la Contraloría General de la República, en el ámbito de las Gerencias Departamentales solicitará información dentro del proceso de auditoria gubernamental con enfoque integral, sobre la gestión de los sujetos de control en ese ámbito territorial, cuando en el mismo se encuentren establecidas sucursales, oficinas regionales, agencias u otras dependencias de las entidades que trata el inciso 1º (primero) del artículo 1º (primero) de esta Resolución.

Parágrafo 1. Adicionalmente a la cuenta anual, todos los sujetos de control tendrán que presentar ante las mismas dependencias de que trata los incisos 1º (primero) y 2º (segundo) del artículo 17 de la presente resolución, una información semestral sobre contratación de conformidad con los anexos. Nos. 10-1, 10- 2, 10.3 y 10-4. Dicha información se presentará respecto del primer semestre de la vigencia fiscal, dentro de los 10 días Hábiles del mes de julio. La presentación de esta información podrá ser objeto de prórroga en los mismos términos establecidos en los artículos 42 y 43 del capítulo III del título IV de esta resolución, según sea el caso. Esta información deberá ser presentada a partir del primer semestre de la vigencia del año 2001.

Parágrafo 2. La Contraloría General de la República a través de la Oficina de Sistemas e Informática, precisará para cada caso la metodología para acceder a los sistemas de información y/o bases de datos de las entidades (sujetos de control)

Artículo 7º PERIODO. La cuenta consolidada se rendirá por la vigencia fiscal comprendida entre enero 1 y diciembre 31 de cada año.

La información de que trata el inciso 2º (segundo) del artículo que antecede, sobre la gestión de los sujetos de control en el ámbito territorial, se rendirá por el periodo y con la oportunidad que sea requeridos por la Comisión de Auditoria respectiva.

Los particulares que administren, manejen y/o inviertan fondos, bienes y/o recursos públicos, por más de una vigencia fiscal anual, presentarán su informe conforme a lo previsto en el inciso 1º (primero) del presente artículo; si su gestión es menor a una vigencia fiscal, su informe comprenderá el tiempo durante el cual se manejaron los recursos.

Artículo 8º TERMINOS. El término máximo para la presentación de la cuenta consolidada a 31 de diciembre, será hasta el día 15 de febrero del año siguiente.

Para las sociedades de economía mixta, la fecha máxima de presentación será el día 15 de abril del año siguiente.

Los particulares que administren y/o manejen e inviertan fondos, bienes y/o recursos públicos por un término inferior a 1 (una) vigencia fiscal, presentarán su informe dentro de los 15 (quince) días siguientes a la fecha de culminación de su gestión.

Parágrafo 1. Si la fecha corresponde a un día no hábil, el término vencerá el día hábil inmediatamente siguiente.

CAPITULO IV DEL CONTENIDO

Artículo 9º ENTIDADES DEL PRESUPUESTO GENERAL DE LA NACIÓN Y EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO. Deben incluir en su información lo siguiente:

Estados Contables

Balance General

Estado de Actividad Financiera, Económica y Social

Estado de Cambios en el Patrimonio

Notas y Anexos a los Estados Contables

Conforme a las normas expedidas por la contraloría General de la Nación. Para el caso de las entidades financieras esta información se deberá presentar bajo las normas del Plan Único Contable para el Sector Financiero.

Estado de ingresos Comparado con el período anterior, si son entidades diferentes a la DIAN, que recaudan impuestos, tasas, contribuciones, multas o fondos parafiscales.

Plan de Compras Anual y su Ejecución.

Informe de Control Interno.

Informe del Revisor Fiscal (sí la entidad esta obligada a tenerlo)

Informe de Auditoria Externa (sí se ha contratado)

Plan Indicativo de Gestión.

Información Contractual.

Relación de contratos suscritos durante la vigencia por icitación pública, contratación directa y urgencia manifiesta.

Relación de Contratos y Ordenes de Trabajo Prestación de Servicios Personales.

Relación de Contratos Liquidación Durante la Vigencia.

Relación de licitaciones programadas.

Relación de licitaciones declaradas desiertas y adjudicación directa, si la hubo.

Relación de Contratos de Riesgo Compartido.

Información Estadística.

Indicadores de Gestión: Hace Referencia a los Indicadores Diseñados para la Medición de los Principios de Eficiencia, Eficacia de los Negocios Misionales y las Áreas de Apoyo.

Informe de Avance de los Planes de Mejoramiento.

Informe de Ejecución de Gastos de Personal.

La información relacionada en los numerales 3,4,7,8,9,11 y 12 se rendirá con base en los anexos Nos. (2) (3 y 11) (4) (5) (6) (7) y (12) respectivamente.

Artículo 10º SOCIEDAD DE ECONOMÍA MIXTA CON PARTICIPACIÓN IGUAL O SUPERIOR AL 50% DEL TOTAL DEL CAPITAL SOCIAL EFECTIVAMENTE SUSCRITO Y PAGAOD. Deben incluir en su información lo siguiente:

Estado Contables

Balance General

Estado de Actividad Financiera Económica y Social.

Estado de Cambios en el Patrimonio.

Notas y Anexos a los Estos Contables.

Conforme a las normas expedidas por la Contraloría General de la Nación. Para el caso de las entidades financieras, esta información se deberá presentar bajo las normas del plan Único Contable para el sector Financiero.

Informe de Gerencia.

Informe de Control interno

Informe de Composición Accionaría.

Informe del Revisor Fiscal

Informe de Auditoria Externa (sí se ha contratado)

Información Contractual.

Relación de contratos suscritos durante la vigencia por licitación pública, contratación directa y urgencia manifiesta.

Relación de Contratos y Ordenes de Trabajo Prestación de Servicios Personales.

Relación de Contratos Liquidación Durante la Vigencia.

Relación de licitaciones programadas para la vigencia que se rinde.

Relación de licitaciones declaradas desiertas y adjudicación directa, si la hubo.

Relación de Contratos de Riesgo Compartido.

Información Estadística.

Indicadores de Gestión: Hace Referencia a los Indicadores Diseñados para la Medición de los Principios de Eficiencia, Eficacia de los Negocios Misionales y las Áreas de Apoyo.

Informe de Avance de los Planes de Mejoramiento.

Informe de Ejecución de Gastos de Personal.

La información relacionada en los numerales 3,7,8,9,10 y 11 se rendirá con base en los anexos Nos. (3 y 11) (5) (6) (7) y (12) respectivamente.

Artículo 11º SOCIEDADES E ECONOMÍA MIXTA CON PARTICIPACIÓN INFERIOR AL 50% DEL TOTAL DEL CAPITAL SOCIAL EFECTIVAMENTE SUSCRITO Y PAGADO. Deben Incluir en su información lo siguiente:

Informe de Gerencia

Informe de Composición Accionaría.

Informe de Revisoría Fiscal.

Informe contractual.

- Relación de contratos suscritos durante la vigencia

- Relación de contratos liquidados durante la vigencia.

Artículo 12º DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES. Además de la información relacionada en el artículo 9º (noveno) de la presente resolución, la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, para efecto de la Cuenta del Ingreso Público presentar los siguientes documentos:

1. Estados Financieros con sus correspondientes anexos:

Balance General Comparado

Balance General detallado.

Estado de Resultados.

Notas a los estados Financieros.

Registro contable de movimiento anual.

Informe resumen de:

Ingreso a red bancaria, por concepto y entidades recaudadoras.

Consignación al Banco de la República a nombre de la Dirección del Tesoro Nacional.

Informe de control interno.

Evaluación del programa de fiscalización, ejecutado durante la vigencia rendida.

Programa de fiscalización de la vigencia siguiente a la rendida.

Evaluación del programa de cobranzas, desarrollado en la vigencia rendida.

Programa de cobranzas de la vigencia siguientes a la rendida.

Evaluación de las denuncias presentadas ante la Fiscalía por infracciones a la ley tributaria, aduanera y cambiaria.

Conciliación del Fondo Rotatorio de devoluciones y compensaciones con la Dirección del Tesoro Nacional.

Conciliación de la cuenta fondos en transita.

Cuadro resumen de avance del proceso de depuración de la cuenta Rentas por Cobrar por administraciones.

Informe de avance de los planes de mejoramiento.

Artículo 13º EMPRESAS QUE SE RIGEN POR EL DERECHO PRIVADO, FONDOS Y PARTICULARES QUE ADMINISTREN, MANEJEN Y/O INVIERTAN FONDOS, BIENES Y/O RECURSOS PUBLICOS. Presentarán el siguiente Informe respecto de los Recursos Públicos:

Estados Financieros Básicos y sus notas anexas.

Información presupuestal (Inicial, definitiva y en ejecución)

Plan de Inversión (Detallado por Planes y Programas)

Informe de Revisoría Fiscal

Relación y monto de los contratos suscritos con recursos públicos.

Artículo 14º LAS ENTIDADES PUBLICAS QUE MANEJEN PROCTOS EMPRÉSTITOS INTERNACIONALES, BIRF, BID, PNUD) Respecto de estos proyectos presentará las siguientes información:

Estados Financieros Básicos del Proyecto de pesos y en dólares.

Notas explicativas a los Estados Financieros Básicos del Proyecto.

Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados.

Estado de Inversión por Categorías.

Estado de manejo de la Cuenta Especial

Artículo 15º LAS ENTIDADES PUBLICAS QUE MANEJEN PROYECTOS DE COOPERACIÓN TÉCNICA NO REEMBOLSABLES. Respecto de estos proyectos presentarán la siguiente información:

Estados Presupuestales y de Tesorería.

Estados Contables Básicos

Plan de Inversión (sí lo tiene)

Relación del monto de los contratos inscritos

Desembolsos efectuados.

Artículo 16º LAS ENTIDADES PUBLICAS QUE SE ENCUENTREN EN PROCESO DE LIQUIDACIÓN. El Gerente liquidador de las entidades que estén en proceso de liquidación, deberán rendir sobre la misma y por el período y términos contemplados en los artículos 7º (séptimo) y 8º (octavo) de la presente resolución, la siguiente información.

Copia de la resolución o acto administrativo en que se decreta la liquidación.

Escritura pública con la cual se protocolizó la liquidación

Informe de Ejecución y terminación de la Liquidación.

CAPITULO V DE LA PRESENTACIÓN

Artículo 17º PRESENTACIÓN. Cuando el domicilio principal de los sujetos de control sea la ciudad de Bogotá, DC. , Los responsables de que trata el artículo 4º (cuarto) de la presente resolución, presentarán la cuenta consolidada e informes únicamente en la Central Única de Recepción de Información de la Dirección de Imprenta, Archivo y Correspondencia de la Contraloría General de la República.

En caso que el domicilio principal, sea diferente a la ciudad de Bogotá, DC. La presentación de la cuenta consolidada se hará ante el respectivo despacho de la Gerencia Departamental de la Contraloría General de la República.

Los demás informes en el título III de la presente resolución, deben ser presentados únicamente en Bogotá, ante la Central única de Recepción de Información de la Dirección de Imprenta, Archivo y Correspondencia de la Contraloría General de la República.

Parágrafo 1. La información correspondiente, se reportará por parte de los responsables de que trata el artículo cuarto (4º) de la presente resolución, a la Contraloría General de la República, tal y como la produzcan los sujetos de control fiscal según los anexos mencionados en el capítulo IV DEL Título II y en el Título III de esta Resolución, Aquella Información que no se deba rendir a través de anexos, se efectuará conforme a las normas que le sean aplicables.

Parágrafo 2. Los documentos que soporten la gestión fiscal, financiera, operativa y de resultados, reposarán en las correspondientes entidades, a disposición de este órgano de control, quien podrá solicitarlos, examinarlos, evaluarlos o consultarlos en cualquier tiempo.

CAPITULO VI

DE LA REVISIÓN Y SU RESULTADO

Artículo 18º REVISIÓN. La Contraloría General de la República, mediante el proceso de Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral, revisará la información que los responsables fiscales, presenten sobre su Gestión Fiscal, con el propósito de emitir pronunciamientos articulados e integrales sobre la misma.

Parágrafo 1. Respecto de la cuenta que rinde los sujetos de control referidos en los artículos 11º, 13º, 14º, 15º, y 16º, la revisión se efectuara mediante un enfoque integral de Visitas Fiscales de Seguimiento.

Parágrafo 2. La revisión de la información semestral de que trata el parágrafo 1º del artículo 6º de esta resolución, se realizará a través de Visitas Fiscales de Seguimiento o por medio de cortejo en el sistema Integrado de Información financiera – ZIF, para aquellas entidades que estén integradas en el mismo.

Artículo 19º RESULTADO. La Contraloría General de la República, se pronunciará a través de los Informes de Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral, sobre la gestión fiscal de los responsables que deben rendir cuenta, de acuerdo con los procedimientos previamente establecidos para tal efecto, por el organismo de control.

El pronunciamiento emitido a través del dictamen en el Informe de Auditoría, constará de una **OPINIÓN** sobre la razonabilidad del sistema de registro y responsabilidad de la Información Financiera, y los **CONCEPTOS** sobre la administración, manejo y rendimiento de los fondos, bienes y/o recursos asignados y el cumplimiento de metas e impactos de resultados.

Parágrafo 1. Si la Contraloría General de la República, encuentra que los resultados obtenidos en el proceso de revisión sobre la Gestión Fiscal efectuada por el responsable, lo conduce a expresar una **opinión**, razonable y **conceptos** satisfactorios, el pronunciamiento tendrá la connotación de **fenecimiento**.

En caso contrario, si como resultado de la auditoría, la **opinión** sobre la razonabilidad del sistema de registro y reportabilidad de la Información Financiera y/o los **conceptos** de la administración, manejo y rendimiento de los fondos, bienes y/o recursos públicos asignados y cumplimiento de metas e impactos de sus resultados, no son satisfactorios se entenderá por no fenecida.

Parágrafo 2. La Contraloría General de la República, tendrá como plazo máximo dos (2) años contados a partir de la fecha de la presentación de la información consolidada, para emitir pronunciamiento a través de los informes de auditoría, fecha después de la cual, sin no se llegará a producir, se entenderá fenecida la cuenta, sin perjuicio de que en un proceso posterior de auditoría y/o ante hechos evidentes irregulares se pueda levantar dicho fenecimiento, conforme a lo establecido en el artículo 17 de la Ley 42 de 1993.

TITULO III

DELSUMINISTRO DE INFORMACIÓN PARA LA CONTABILIDAD DE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO, LA REFRENDACIÓN Y REGISTRO DE LA DEUDA PÚBLICA, LA CERTIFICACIÓN DE LA SITUACIÓN DE LAS FINANZAS DEL ESTADO, LAS ESTADÍSTICAS FISCALES DEL ESTADO Y LA AUDITORIA DEL BALANCE GENERAL DE LA NACIÓN.

CAPITULO I

CONTABILIDAD DE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO

Artículo 20° CONTABILIDAD PRESUPUESTAL. Los responsables de los órganos de que tratan los artículos 1º y 4º de la presente resolución, rendirán a la Contraloría General de la República, información relacionada con la ejecución presupuestal de ingresos gastos, reservas y programa anual de caja – PAV, sus modificaciones, notas y anexos.

Artículo 21º PLAZOS. Para la rendición de la información pertinente, se determinan los siguientes plazos:

Los organismos que conforman el Presupuesto General de la Nación, deberán presentar la información presupuestal solicitada en el anexo No. 8 de la presente resolución, en forma mensual dentro de los primeros diez (10) días hábiles del mes siguiente al que se refieren las operaciones.

Las empresas Industriales y Comerciales del Estado y Sociedades de Economía Mixta de carácter no financiera con participación estatal igual o superior al 50% empresas de servicio público domiciliarios, entes universitarios autónomos, corporaciones autónomas regionales y empresas sociales del estado del orden nacional, deberán presentar la información presupuestal en forma mensual, dentro de los primeros diez (10) días hábiles del mes siguiente al que se refieren las operaciones, de acuerdo con los requerimientos que para tal efecto determine la Contraloría Delegada para Economía y finanzas Públicas de la Contraloría General de la República.

Las demás entidades del orden nacional y particulares señalados en el artículo primero (1º) de la presente Resolución, rendirán anualmente la información presupuestal de acuerdo con los requerimientos que para tal efecto determine la Contraloría General Delegada para Economía y Finanzas Públicas de la Contraloría General de la República, a más tardar el 31 de marzo del año siguiente al que se refiere las operaciones.

La Dirección del Tesoro Nacional remitirá mensualmente, a la Contraloría General de la República, dentro de los primeros quince (15) días hábiles del mes siguiente al que se refieren las operaciones, la relación de los recaudos con base en el anexo No. 8, realizados en el período que se reporta, por cada renglón rentístico.

Parágrafo. Esta información deberá presentarse por duplicado. La primera copia para la Contraloría Delegada para Economía y Finanzas Públicas y la otra para la Contraloría Delegada del Sector al que corresponda la entidad.

Artículo 22º INFORMACIÓN PRESUPUESTAL TERRITORIAL. Los departamentos, distritos, municipios y las demás entidades territoriales que se constituyen en términos de la Constitución y la Ley y sus entidades descentralizadas por servicios, remitirán anualmente a la contraloría General de la República, la información presupuestal a más tarde el 31 de marzo de la vigencia inmediatamente siguiente al año sobre el cual se rinde la información.

Adicionalmente y para realizar un seguimiento de más plazo. La Contraloría Delegada para Economía y finanzas Públicas, por solicitud directa determinara que entidades territoriales deberán remitir trimestralmente, la información presupuestal, la cual deberá ser enviada dentro de los (10) días hábiles siguientes a la terminación período informado.

Parágrafo. La rendición en forma directa por parte de las entidades a que se refiere el presente artículo, se hará hasta las operaciones correspondientes, al año 2001 a partir del cual los informes deberán ser reportados por las contralorías territoriales respectivas.

CAPITULO II

CERTIFICACIÓN Y ESTADÍSTICAS FISCALES DEL ESTADO

Artículo 23º OPERACIONES EFECTIVAS Las entidades señaladas en el artículo primero (1º) de la presente Resolución, deberán presentar trimestralmente a la Contraloría General de la República la información correspondiente a las operaciones

efectivas. Esta información deberá ser enviada dentro de los quince (15) días hábiles siguientes a la terminación del trimestre correspondiente.

Parágrafo. La Dirección del Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público rendirá la información sobre operaciones efectivas en forma mensual, dentro de los primeros diez (10) días hábiles siguientes a la terminación del respectivo período a que corresponde la información.

Artículo 24º BALANCE Y ESTADO DE LA ACTIVIDAD ECONOMICA, FINANCIERA Y SOCIAL. El departamento, distritos, municipios y las demás entidades territoriales que se constituyan conforme a los términos de la Constitución y la Ley y sus entidades descentralizadas por servicios, remitirán anualmente a la Contraloría General de la República, el Balance y el Estado de la Actividad Económica, Financiera y Social ajustados y en valores históricos con sus correspondientes notas, anexos y explicaciones. Esta información deberá remitirse antes del 31 de marzo del año siguiente al que se refiere las operaciones.

Parágrafo. La Rendición en forma directa por parte de las entidades a que se refiere el presente artículo, se hará hasta las operaciones correspondientes al año 2001 a partir del cual los informes deberán reportados por las contralorías territoriales respectivas.

Artículo 25º DIAN. La Unidad Administrativa Especial, Dirección de Impuestos Nacionales (UAE-DIAN), rendirá a la Contraloría General de la República, información preliminar mensual sobre los recaudados de impuestos nacionales para efectos estadísticos, dentro de los diez (10) días hábiles siguientes a la terminación del respectivo período a que corresponde la información.

Artículo 26º PERSONAL Y COSTOS DEL NIVEL TERRITORIAL. Las entidades del nivel territorial deberán rendir a la Contraloría General de la República, a más tardar el 31 de marzo, el número de personal empleadas, clasificándolas por niveles y dependencias y vigencias fiscal siguiente a la que está solicitada la información.

Artículo 27º CERTIFICACIÓN DE LOS INGRESOS CORREINTES DE LAS ENTIDADES TERROTORIALES: En cumplimiento de los artículos 1 y 2 de la Ley 617 de 2000, los departamentos, distritos especiales y municipios, deberán remitir antes del 31 de marzo de cada año, la información presupuestal que la Contraloría General de la República considere necesaria para certificar el monto de los ingresos corrientes de libre destinación. Ella deberá remitirse acompañada de las respectivas reglamentaciones (ordenanzas, acuerdos o decretos) que señalan el destino de los ingresos.

CAPITULO III

REFRENDACIÓN Y REGISTRO DE LA DEUDA PÚBLICA.

Artículo 28º OPERACIONES DE CREDITO PÚBLICO. En concordancia con el Artículo 3º del Decreto 2681 de 1993, parágrafo 2 del artículo 41 de la Ley 80 de 1993 y los artículos 10 y 13 de la Ley 533 de 1999, son operaciones de crédito público los actos o contratos que tienen por objeto dotar a la entidad estatal de recursos, bienes o servicios con plazo para su pago o aquellas mediante las cuales la entidad actúa como deudor solidario o garante de obligaciones de pago.

Son documentos de deuda pública los bonos, pagarés y demás actos en los que se celebre una de las operaciones de crédito público, así mismo aquellos documentos que se desprenden de las operaciones propias del manejo de la deuda tales como la refinanciación, reestructuración, renegociación, reordenamiento, conversión, sustitución, compra y venta de deuda pública, acuerdos del pago, cobertura de riesgos, las que tengan por objeto reducir el valor de la deuda o mejorar su perfil, así como las de capitalización con venta de activos, titularización y aquellas operaciones de similar naturaleza que en el futuro se desarrollen.

También los documentos y títulos valores de contenido crediticio y con plazo para su redención que emitan las entidades estatales así como aquellas entidades con participación del Estado superior al cincuenta por ciento, con independencia de su naturaleza y del orden al cual pertenezcan.

No se consideran títulos de deuda pública los documentos y títulos valores de contenido crediticio y con plazo para su redención que emitan los establecimientos de crédito, las compañías de seguro y las demás entidades financieras de carácter estatal, que correspondan al giro ordinario de las actividades propias de su objeto social, excepto los que ofrezcan dichas entidades en los mercados de capitales internacionales con plazo mayor de un año, caso en el cual requerirán de la autorización del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, para su emisión, suscripción y colocación y podrán contar con la garantía de la Nación.

Artículo 29º REFRENDACIÓN. Para efecto del presente capítulo, se entenderá como refrendación de los documentos constitutivos de Deuda Pública, la expedición del Certificado de Registro de la misma, por la Contraloría General de la República.

Artículo 30º CERTIFICADO DE REGISTRO DE DEUDA PUBLICA. Para efecto de la expedición del certificado de registro de deuda externa e interna las entidades prestarían del nivel nacional deberán presentar a la Contraloría General de la República, dentro de diez (10) días hábiles posteriores al perfeccionamiento del contrato de deuda, los siguientes documentos:

Oficio remisorio con la solicitud de la expedición del certificado de registro, en el cual se incluyan los siguientes datos: descripción de las normas de autorización y/o de conceptos para el crédito, el destino que tendrían los recursos, la fecha de celebración del contrato, y otros contenidos en los formatos que para tal efecto establezca la Dirección de Economía y finanzas Públicas o quien haga sus veces en la Contraloría General de la República.

Fotocopia del contrato o documento donde conste la obligación, debidamente perfeccionado.

Traducción oficial en idioma español del respectivo contrato o documento donde conste la obligación, cuando se trate de empréstitos externos.

Proyección de desembolsos, amortizaciones y condiciones financieras del respectivo contrato.

Parágrafo. La refrendación y el registro de la deuda pública interna y externa de las entidades del nivel territorial es competencia de las contralorías correspondientes.

Artículo 31º DEUDA INTERNA Y EXTERNA. El Ministerio de Hacienda y Crédito Público y las entidades pertenecientes al nivel descentralizado del orden nacional reportarán mensualmente, dentro de los cinco (5) días hábiles siguientes al mes correspondiente, a la Contraloría General de la República, los saldos y el movimiento mensual de los desembolsos, amortizaciones, intereses y comisiones de la deuda interna y externa, y demás datos contemplados en el formato preparado por la Contraloría General de la República.

Parágrafo 1. Cualquier que sea el orden y el nivel al que pertenezcan, las entidades públicas que mantengan compromisos de deuda pública externa deberán remitir mensualmente, dentro de los cinco (5) días hábiles siguientes al mes correspondiente a la Contraloría General de la República, un informe que contenga los saldos y el movimiento mensual de los desembolsos, amortizaciones, intereses y comisiones de la

deuda y demás datos contemplados en el formato preparado por la Contraloría General de la República.

Parágrafo 2. Para efecto de la presente resolución se entiende por formato preparado por la Contraloría General de la República, el Sistema Estadístico Unificado de Deuda (SEUD), el cual deberá ser enviado a través de correo electrónico, en medio magnético o impreso en papel con la información básica establecida en el Comité de Estadística de la Deuda.

Artículo 32º CERTIFICACIÓN DE REGISTRO DE DEUDA PUBLICO TERRITORIAL.

Las contralorías departamentales, distritales y municipales remitirán a la Contraloría General de la República mensualmente, dentro de los primeros diez (10) días hábiles siguientes al mes correspondiente, copia de los certificados de registro de deuda pública producidos por ellas.

Artículo 33º INFORMES DE LA DEUDA PUBLICA TERRITORIAL. Los contralores departamentales, distritales y municipales remitirán trimestralmente, dentro de los veinte (20) días hábiles siguientes al período corresponda a la Contraloría General de la República, un informe de deuda pública de las entidades y organismos bajo su jurisdicción en el SEUDA y los demás formatos y nomenclatura que ésta prescrite para tal efecto.

Artículo 34º PLANES DE DESEMPEÑO PARA LAS ENTIDADES TERRITORIALES.

Las entidades descentralizadas territoriales o por servicio deberán reportar a las respectivas contralorías territoriales los planes de desempeño que celebran con la nación o las entidades financieras para saneamiento fiscal, para la racionalización del sector educativo, y los acuerdos de reestructuración, dentro de los diez (10) días hábiles siguientes a la firma con las entidades prestamistas, para su respectivo control y seguimiento.

Artículo 35º SEGUIMIENTO PLANES DE DESEMPEÑO DE LAS ENTIDADES TERRITORIALES.

Las contralorías territoriales deberán reportar a la Contraloría General de la República trimestralmente, dentro de los veinte (20) días hábiles siguientes al término del período, un informe sobre el seguimiento de los planes de desempeño de las respectivas entidades vigiladas en el que se incluya el diagnóstico financiero e institucional de las respectivas entidades territoriales, incluido el cálculo de indicadores de capacidad de pago y las medidas y metas que se comprometieron a aplicar. Para el seguimiento se deberá se deberá aplicar la metodología establecida por la Dirección de Apoyo Fiscal del Ministerio de Hacienda.

CAPITULO IV
AUDITORIA DEL BALANCE

Artículo 36° INFORMACIÓN DEL NIVEL TERRITORIAL. Para los fines del Informe anual sobre el estado de la Contabilidad y el control interno financiero y contable de las entidades territoriales, los contadores departamentales, distritales y municipales, enviarán a la Contraloría General de la República, a más tardar el 15 de mayo del año siguiente al del cierre de las operaciones, copia del dictamen sobre la razonabilidad de los estados financieros consolidados del ente territorial correspondiente, preparado de conformidad con la Guía de autoría Gubernamental con Enfoque Integral. Para el efecto se establecerán los lineamientos necesarios que resuman los hallazgos de auditorias, la evaluación del control interno y la gestión de los entes públicos sometidos a su jurisdicción de conformidad con el Anexo 9 de la presente resolución.

TITULO IV
DE LAS EXCEPCIONES, SANCIONES PRORROGAN Y
DISPOSICIONES VAIRAS.

CAPITULO
DE LAS EXCEPCIONES

Artículo 37° EMPRESAS DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS. La formación período, términos y contenidos de la rendición de información de las Empresas de _Servicios Publico Domiciliarios, sin perjuicio de su naturaleza jurídica, es la contenida en la Resolución Orgánica No. 049959 del 28 de octubre de 1999, por la cual se estableció el reglamento general sobre el sistema único de control fiscal en las Empresas de Servicio Público Domiciliarios.

Parágrafo. Igual excepción tendrá en materia de Rendición de Cuenta y su Revisión aquellos sujetos de control para los cuales la Contraloría General de la República expida un procedimiento específico.

Artículo 38° PARTICIPACIÓN MIXTA. Cuando en una entidad haya participación de recursos de entes nacionales y territoriales la vigilancia y control fiscal lo ejercerá la Contraloría del nivel que tenga mayor participación, sin perjuicio que la Contraloría General de República intervenga cuando lo considere conveniente. En caso de que la

participación mayoritaria sea igual, lo ejercerá en forma prevalente la Contraloría de la República.

Artículo 39º SITUACIÓN CONCURRENTES Y PREVALENTE EN EL CONTROL FISCAL. Cuando en una entidad del orden distrital, departamental o municipio concurra y prevalezca la competencia de la Contraloría General de la República, se aplicará la presente resolución en lo referente al método de rendición, respecto de los recursos de origen nacional que se transfieran a cualquier título.

Artículo 40º CONTROL POSTERIOR EXCEPCIONAL. En el ejercicio del control excepcional, la presente resolución se aplicará en lo referente a la rendición, a cualquier entidad del orden territorial según su naturaleza jurídica.

CAPITULO II DE LAS SANCIONES

Artículo 41º TIPOS DE SANCIONES. En el proceso de rendición de cuentas e informes, la Contraloría General de la República, podrá según el caso, imponer sanciones pecuniarias a los responsables, de conformidad con los procedimientos, causales, términos y competencias de la Resolución Orgánica No. 05145 de octubre 11 de 2000.

CAPITULO III PRORROGAS

Artículo 42º SUJETOS DE CONTROL CON DOMICILIO PRINCIPAL EN BOGOTÁ. Los responsables de rendir la Cuenta Consolidada e Informe, de que trata el Título II de la presente resolución, podrán solicitar prórroga por escrito debidamente motivado, solamente en caso de fuerza mayor o evento fortuito, ante el Contralor Delegado Sectorial, al cual corresponda el sujeto de control.

Dicha solicitud, deberá ser presentada directamente por los responsables, con anterioridad no inferior a 5 (cinco) días hábiles antes de su vencimiento.

El Contralor Delegado Sectorial, podrá otorgar la prórroga de los plazos establecidos, por un máximo de 10 (diez) días hábiles y tendrá un plazo de 3 (tres) días hábiles, contados a partir de la fecha de recibo de la solicitud de prórroga para resolverla, fecha después de la cual si no existe pronunciamiento, se entenderá otorgada.

Artículo 43º SUJETO DE CONTROL CON DOMICILIO PRINCIPAL DIFERENTE A BOGOTÁ. Los responsables de rendir la Cuenta Consolidada e Informes, de que trata el Título II de la presente resolución, podrán solicitar prórroga por escrito debidamente motivada, solamente en caso de fuerza mayor o evento fortuito, ante el Gerente Departamental respectivo de la Contraloría General de la República.

Dicha solicitud, deberá ser presentada directamente por los responsables, con anterioridad no inferior a 5 (cinco) días hábiles antes de su vencimiento.

El gerente Departamental, podrá otorgar la prórroga de los plazos establecidos, por un máximo de 10 (diez) días hábiles y tendrá un plazo de 3 (tres) días hábiles contados a partir de la fecha después de la cual si no existe pronunciamiento, se entenderá otorgado.

Artículo 44º INFORMACIÓN DE QUE TRATA ÉL TÍTULO III DE LA PRESENTE RESOLUCIÓN. Los responsables de rendir la Información de que trata el Título III de la presente resolución, podrán solicitar prórroga por escrito debidamente motivada, solamente en caso de fuerza mayor o evento fortuito, ante el Contralor Delegado para Economía y Finanzas Públicas.

Dicha solicitud, deberá ser presentada directamente por los responsables, con anterioridad no inferior a 1 (un) día hábil antes de sus vencimientos.

El Contador Delegado para Economía y Finanzas Públicas, podrá otorgar la prórroga de los plazos establecidos, por un máximo de 10 (diez) días hábiles y tendrá un plazo de 3 (tres) días hábiles, contados a partir de la fecha de recibo de la solicitud de prórroga para resolverla, fecha después de la cual si no existe pronunciamiento se entenderá otorgada.

CAPITULO IV

DISPOSICIONES VARIAS

Artículo 45º OTRA INFORMACIÓN. La Contraloría General de la República podrá solicitar en cualquier tiempo a las entidades públicas de cualquier orden o particulares que administre, manejen e invierta fondos, bienes y/o recursos públicos, cualquier otra información diferente a la que se refiere la presente resolución que se requiera para el cumplimiento de la misión del Organismo de Control.

Artículo 46º INFORMACIÓN REQUERIDA EN ÉL TÍTULO III. La información requerida en el Título III de esta resolución, se tramitará bajo las normas y directrices que señale la Contraloría Delegada para Economía y Finanzas Públicas de la Contraloría General de la

República, dependencia que coordinará y prestará la asesoría correspondiente, que permita la oportuna presentación y correcto suministro.

La información señalaba en los artículos 22º (veintidós) al 27º (veintisiete) de esta Resolución, deberá reportarse en los medios, formatos y nomenclaturas de cuentas establecidos por la Contraloría Delegada para Economía y finanzas Públicas de la Contraloría General de la República.

Cuando la información sea enviada en medio magnético, o correo electrónico las entidades remitentes deberán solicitar a la Contraloría General de la República, las especificaciones de compatibilidad en cuanto a lenguaje y programas.

Artículo 47º CERTIFICACIÓN INFORMACIÓN TITULO III. Los documentos donde conste la información financiera, presupuestal, estadística y de endeudamiento público por cada entidad, deberán ser firmados por el representante legal y por el respectivo JEFE DE LA OFICINA que los elabore, identificando su nombre completo y cédula de ciudadanía.

Parágrafo. Cuando el representante legal delegue la presentación de la información a que refiere el Título III de la presente resolución, remitirá junto con la información respectiva a la Contraloría Delegada para Economía y Finanzas Públicas de la Contraloría General de la República, el acto administrativo por el cual se produce dicha delegación.

Artículo 48º HARMONIZACIÓN. De conformidad con los numerales 1,2 y 12 de artículo 268 de la Carta Política, la Contraloría Territorial podrán adoptar o adaptar la presente Resolución en las materias de su competencia, acorde con su estructura orgánica y la naturaleza de sus sujetos de control.

Artículo 49º DEROGATORIA Y VIGENCIA. La presente Resolución deroga la Resolución Orgánica No. 04998 de diciembre 22 de 1999. y demás disposiciones que le sean contrarias y rige a partir de la fecha de su expedición y publicación.

PUBLÍQUESE, COMUNÍQUESE Y CÚMPLASE.

Dado en Santafé DE Bogotá, D.C., A LOS

CARLOS OSSA ESCOBAR
Contralor General de la República

RUBÉN DARÍO GRANDA