



***Consejo Superior
de la Judicatura
Unidad de Auditoría***

**Auditaje a Los Estados
Financieros de La Rama Judicial
- Vigencia 2009 -**

BOGOTÁ, D.C., MARZO DE 2010

Presentación

La ley 270 de 1996, Estatutaria de la Administración de Justicia, dispone en su artículo 80 la presentación al Congreso de la República, por parte del Consejo Superior de la Judicatura, del informe anual sobre el estado de la Administración de Justicia. El numeral 8° del artículo citado establece que el informe deberá contener los Estados Financieros debidamente auditados, junto con sus notas. Por su parte la Sala Administrativa del Consejo Superior de la Judicatura, mediante acuerdo N 158 de 1996, determinó que la Unidad de Auditoría debe ejercer el referido auditaje.

Por lo anterior la Unidad de Auditoría del Consejo Superior de la Judicatura, procedió a efectuar el auditaje de los estados financieros consolidados correspondientes a la vigencia fiscal de 2009, el cual arroja como resultados que estos reflejan la actividad económica y social de la entidad.

Así mismo, se describe el resultado de la evaluación al Sistema de Control Interno Contable realizado por la Unidad de Auditoría, y con aplicación del procedimiento establecido mediante resolución N°357 del 23 de julio de 2008, de la Contaduría General de la Nación, en el que se obtuvo como resultado una calificación promedio de 4.11, correspondiente a una interpretación de criterio adecuado, el cual comparado con el del año anterior que fue satisfactorio, presenta una mejora continua en el sistema.

1. Análisis comparativo de los años 2008 - 2009

1.1. Balance General

1.1.1. Variación del activo por grupos

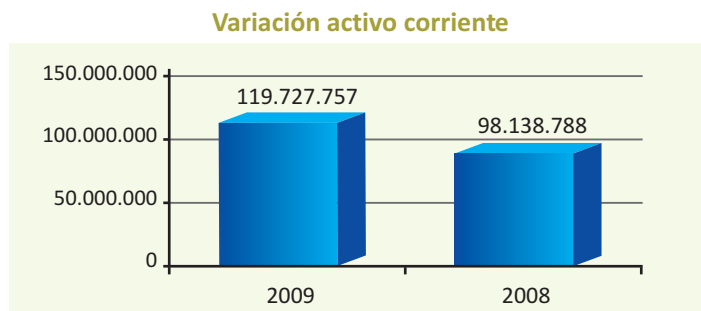
Cuadro N° 7.1.1. Variación del activo por grupos (en miles de pesos)

Activo	2009	2008	Variación en \$	Variación en%
Corriente	119.727.757	98.138.788	21.588.969	22
No Corriente	820.833.224	773.504.103	47.329.121	6
Total	940.560.981	871.642.891	68.918.090	8

Fuente: Dirección Ejecutiva de Administración Judicial - División de Contabilidad

1.1.1.1. Activo corriente

Gráfico N° 7.1.1. Variación activo corriente 2008 - 2009 (en miles de pesos)



El valor registrado en el activo corriente, al cierre de la vigencia 2009, ascendió a \$119.727.757, el cual, con respecto al año anterior, que fue de \$98.138.788, muestra un incremento total de \$21.588.969 correspondiente al 22%.

La variación está representada especialmente:

Por el incremento en las cuentas:

- N° 1105 Caja (caja menor viáticos), por valor de \$237.986
- N° 1420 Avances y anticipos entregados, por valor de \$16.692.501
- N° 1425 Depósitos entregados, por valor de \$375.317
- N° 1470 Otros deudores, por valor de \$9.419.217

Por el disminución en las cuentas:

- N° 1110 Bancos y corporaciones, por valor de \$2.312.174
- N° 1910 Cargos diferidos (bienes de consumo en bodega), por valor de \$2.654.361

1.1.1.1.1. Cuentas analizadas del activo corriente

- Manejo y control de las cajas menores

Durante vigencia de 2009, la entidad constituyó ocho (8) cajas menores en el nivel central, respaldadas mediante las resoluciones N°1379 a la 1386, expedidas por el ordenador del gasto. La División de Contabilidad de la Dirección Ejecutiva de Administración Judicial y la Unidad de Auditoría del Consejo Superior de la Judicatura, realizaron en el transcurso del año, arqueos al manejo de dichas cajas.

La legalización de las cajas menores se efectuó teniendo en cuenta las directrices establecidas en la resolución N°001 de enero 2 de 2009, expedida por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, con excepción de la caja menor de viáticos de la Dirección Ejecutiva de Administración Judicial, por cuanto no se legalizaron todas las cuentas, y quedó un saldo en miles de pesos en el balance consolidado de la entidad a diciembre 31 de 2009 de \$237.926

- Depósitos entregados

Esta cuenta corresponde a embargos judiciales aplicados a las cuentas de la entidad en donde se manejan los recursos del presupuesto de funcionamiento. Al cierre de la vigencia presentó un saldo total de \$1.307.886, valores registrados en el nivel central y las en direcciones ejecutivas seccionales de Armenia, Bogotá, Cundinamarca, Tunja y Valledupar.

- Otros deudores

Para el cierre de la vigencia de 2009, esta cuenta se incrementó en \$9.419.217, debido a la causación de los rendimientos financieros correspondientes al cuarto trimestre de 2009 de los depósitos judiciales liquidados por el Banco Agrario, cuyo valor fue reembolsado el 1° de febrero de 2010.

- Bancos y corporaciones

- Saldo efectivo en cuentas corrientes bancarias

Al cierre de la vigencia de 2009, en el nivel nacional, los saldos en efectivo en las cuentas corrientes según los libros de los bancos, ascendieron a \$5.417.776, suma que, al compararla con el valor de \$5.435.495 registrado en el balance consolidado de la entidad Sistema SIIF-Nación, en la cuenta N°111005 Cuenta Corriente Bancaria presenta una diferencia de menos en el libro de bancos por \$17.719 (ver Tabla N°7.1.2.), evidenciadas en las direcciones ejecutivas seccionales de Bogotá, Manizales, Montería, Tunja y Valledupar.

Cuadro N° 7.1.2.

Comparativo efectivo en cuentas corrientes bancarias

Descripción	2009
Saldo según libros de bancos	5.417.776
Saldo según SIIF	5.435.495
Diferencia	-17.719

Fuente: Consejo Superior de la Judicatura - DEAJ

◦ Conciliaciones bancarias

Revisadas las 87 cuentas corrientes bancarias que tiene la entidad para el manejo de los recursos asignados por el concepto de funcionamiento (gastos generales, de personal, transferencias e inversión), se evidenció que se encuentran debidamente conciliadas; sin embargo, al valorizar las partidas conciliatorias sin aclarar y contabilizar al cierre de la vigencia de 2009, se obtuvo que dichas partidas ascienden a un valor total de \$340.610, suma que muestra una disminución con respecto a la vigencia anterior del 39%, es decir de \$218.191 (ver cuadro N°7.1.3.).

Cuadro N° 7.1.3.

Comparativo partidas conciliatorias

Concepto	2008	2009
Consignaciones sin registrar en el libro de bancos	227.150	192.064
Notas crédito sin registrar en el libro de bancos	21.537	51.023
Notas débito sin registrar en el libro de bancos	556.686	96.960
Diferencia en cheques pagados entre el libro de bancos y extracto bancario	729	131
Embargos judiciales a las cuentas bancarias de la entidad	52.699	412
Total partidas conciliatorias	558.801	340.610
Cheques con mas de seis meses girados y no cobrados	16.167	4.545

Fuente: Consejo Superior de la Judicatura - DEAJ

Así mismo, se pudo observar que, en las direcciones ejecutivas seccionales de Bogotá, Manizales y Valledupar, se encuentran cheques con más de seis meses de girados y no cobrados por el beneficiario, los cuales ascendieron a un total de \$4.545. Además, las Dirección Ejecutiva Seccional de Manizales, se presentó nota débito por embargos judiciales sin registrar en el libro de bancos por un valor total de \$412.

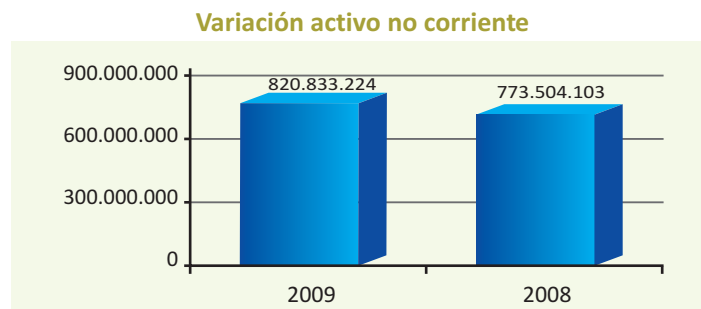
◦ Saldo efectivo en cuentas de ahorros

En la cuenta N°111006 Cuenta de Ahorro, nacional, el saldo total al cierre de la vigencia ascendió a \$6.437.553, correspondiente a recaudos por concepto de Arancel Judicial un valor de \$3.377.339 y a la expedición de tarjetas profesionales de abogados, la suma de \$3.060.214.

1.1.1.2. Activo no corriente

Gráfico N° 7.1.2.

Variación activo no corriente 2008 - 2009 (en miles de pesos)



El valor registrado en el activo no corriente, al cierre de la vigencia de 2009, ascendió a la suma de \$820.833.224, el cual, con respecto al año anterior, que fue de \$773.504.103, mostró un incremento de \$47.329.121 correspondiente al 6%.

La variación está representada especialmente:

Por el incremento en las cuentas:

- N° 1605 Terrenos, por valor de \$1.135.284
- N° 1615 Construcciones en curso, por valor de \$11.775.175
- N° 1640 Edificaciones, por valor de \$22.802.077
- N° 1650 Redes, líneas y cables, por valor de \$3.586
- N° 1655 Maquinaria y equipo, por valor de \$91.869
- N° 1665 Bienes enseres y equipos de oficina, por valor de \$9.099.599
- N° 1670 Equipos de computación y comunicación, por valor de \$8.106.759
- N° 1675 Equipo de transporte tracción y elevación, por valor de \$3.641.511

Por la disminución en la cuenta:

- N° 1635 Bienes muebles en bodega, por valor de \$9.152.025

1.1.1.2.1. Cuentas analizadas del activo no corriente

- Propiedades, planta y equipo
 - Terrenos

El valor del incremento en los terrenos propiedad de la entidad durante la presente vigencia, obedece a la incorporación en los estados financieros de los lotes de Girardot por valor de \$1.119.250 y Villa Rosa (Norte de Santander) por la suma de \$35.483.000.

- Construcciones en curso

El incremento en esta cuenta se presentó por el traslado del valor de la edificación del Palacio de Justicia del Espinal por valor de \$4.338.074 y por la legalización de cortes de obra de las reparaciones y adecuaciones, entre otras, de las salas de audiencias del Sistema Oral en las especialidades penal, laboral y adolescencia e infancia.

- Edificaciones

Para la vigencia 2009, la entidad incorporó en los estados financieros el valor de las siguientes inmuebles: edificio de Salamina (Caldas) y Girardot (Tolima) por valor de \$300.000 y \$449.150 respectivamente; así mismo, parte del edificio del ISS-CAN Bogotá, por valor de \$263.586.

Además se realizaron traslados contables de la cuenta “Construcciones en Curso” de los siguientes inmuebles: Palacio de Justicia del Espinal por valor de \$4.338.074; Palacio de Justicia de Purificación por valor de \$734.000 y Palacio de Justicia de San Andrés Islas la suma de \$5.339.000.

- Bienes en bodega, de consumo y devolutivos

La disminución de estas cuentas correspondió a que desde el mes de agosto de 2009, no se incorporaron a los estados financieros los movimientos de ingresos y salidas de elementos del Almacén General e Inventarios del nivel central.

1.1.2. Variación del pasivo por grupos

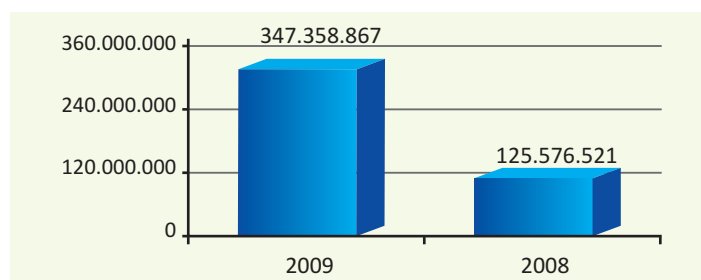
Cuadro N° 7.1.4. Variación del pasivo por grupos (en miles de pesos)

Pasivo	2009	2008	Variación en \$	Variación en %
Corriente	347.358.867	125.576.521	221.782.346	177
No Corriente	5.941.495	9.866	5.931.629	60.122
Total	353.300.362	125.586.387	227.713.975	181

Fuente: Consejo Superior de la Judicatura - DEAJ

1.1.2.1. Pasivo corriente

Gráfico N° 7.1.3. Variación pasivo corriente 2008 - 2009 (en miles de pesos)



El valor registrado en el pasivo corriente, al cierre de la vigencia de 2009, ascendió a la suma de \$347.358.867, el cual, con respecto al del año anterior, que fue de \$125.576.521, muestra un incremento de \$221.782.346 equivalente al 177%.

La variación está representada especialmente:

Por el incremento en las cuentas:

- N° 2425 Acreedores, por valor de \$1.009.537
- N° 2440 Impuestos, contribuciones y tasa por pagar, por valor de \$1.005.599
- N° 2455 Depósitos recibidos de terceros, por valor de \$577.459
- N° 2710 Provisión para contingencias, por valor de \$229.960.974

Por la disminución en las cuentas:

- N° 2401 Adquisición de bienes y servicios, por valor de \$4.657.968
- N° 2505 Salarios y prestaciones sociales, por valor de \$5.428.492

1.1.2.1.1. Cuentas analizadas del pasivo corriente

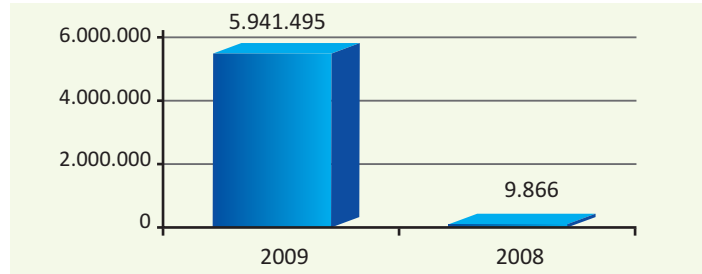
- Pasivos estimados
 - Provisión para contingencias

La entidad tiene 270 procesos con fallo de primera instancia en su contra, los cuales se encuentran valorizados y registrados en los estados financieros en la cuenta N°271005, “Pasivos Estimados por

Provisión para Contingencia-Litigios o Demandas”, por un valor de \$232.377.670, al compararlo con el valor del año anterior (\$4.310.374) se observó un incremento de \$229.960.974. Es importante resaltar que la entidad realizó un trabajo nacional conjunto que permitió la depuración, valorización y contabilización de los procesos en forma individual.

1.1.2.2. Pasivo no corriente

Gráfico N° 7.1.4. Variación pasivo no corriente 2008 - 2009 (en miles de pesos)



El valor registrado en el pasivo no corriente, al cierre de la vigencia de 2009, ascendió a la suma de \$5.941.495, el cual, con respecto al año anterior, que fue de \$9.866, muestra un incremento de \$5.931.629, correspondiente al 60.122%.

Esta variación está representada por el incremento del valor registrado en la cuenta N°2460, “Créditos Judiciales”, por valor de \$5.931.629, correspondiente a 148 procesos. Situación que se presentó debido a que la entidad identificó, valorizó y contabilizó los procesos con fallo en última instancia en contra de la entidad y que se encuentran en turno de pago.

1.1.3. Variación del patrimonio por grupos

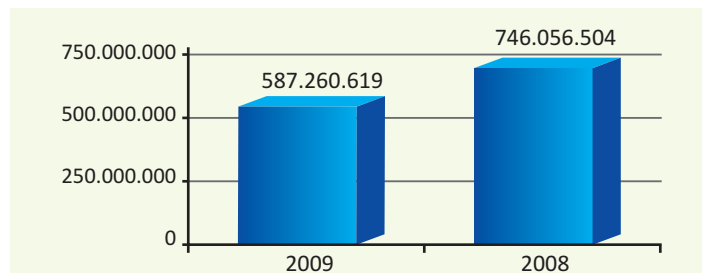
Cuadro N° 7.1.5. Variación del patrimonio por grupos (en miles de pesos)

Patrimonio	2009	2008	Variación en \$	Variación en %
Hacienda Pública	587.260.619	746.056.504	-158.795.885	-21

Fuente: Consejo Superior de la Judicatura - DEAJ

1.1.3.1. Hacienda Pública

Gráfico N° 7.1.5. Variación del patrimonio Hacienda Pública 2008 - 2009 (en miles de pesos)



El valor registrado en el patrimonio, al cierre de la vigencia de 2009, ascendió a la suma de \$587.260.619, el cual, con respecto al año anterior, que fue de \$746.056.504, muestra una disminución de \$158.795.885 correspondiente al -21%.

La variación está representada especialmente:

Por el incremento en las cuentas:

- N° 3105 Capital fiscal, por valor de \$31.357.470
- N° 3115 Superávit por valorización, por valor de \$30.722.382
- N° 3120 Superávit por donación, por valor de \$255.491

Por la disminución en las cuentas:

- N° 3110 Resultados del ejercicio, por valor de \$216.583.619
- N° 3125 Patrimonio público incorporado, por valor de \$300.624

1.1.3.1.1. Cuentas Analizadas del Patrimonio

• Resultados del ejercicio

Como resultado de la actividad financiera, económica y social de la entidad, el ejercicio contable en la vigencia 2009 presentó un déficit de \$159.500.198, comparado con la vigencia anterior arroja una disminución de \$216.583.619, es decir el -379%. (ver tabla N° 7.1.6.). Es preciso resaltar que esta situación se presentó debido al ajuste en la cuenta de la provisión de litigios y demandas.

Cuadro N° 7.1.6. Comparativo excedentes del ejercicio

Concepto	2008	2009	Variación	Porcentaje
Excedentes del Ejercicio	57.083.421	-159.500.198	-216.583.619	-379

Fuente: Consejo Superior de la Judicatura - DEAJ

1.1.4. Variación de las cuentas de orden

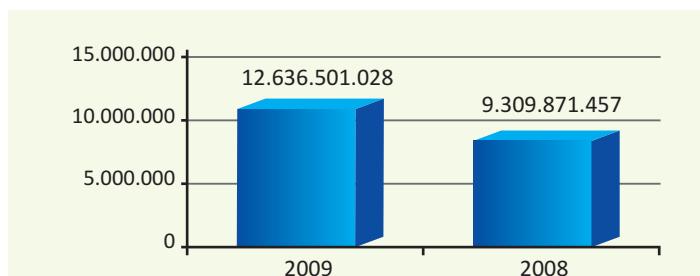
Cuadro N° 7.1.7. Variación de las cuentas de orden (en miles de pesos)

Cuentas de orden	2009	2008	Variación en \$	Variación en %
Deudoras	12.636.501.028	9.309.871.457	3.326.629.571	36
Acreedoras	8.368.467.461	9.119.468.493	-751.001.032	-8

Fuente: Dirección Ejecutiva de Administración Judicial - División de Contabilidad

1.1.4.1. Cuentas de orden - deudoras

Cuadro N° 7.1.5. Variación cuentas de orden - deudoras 2008 - 2009



El valor registrado en las cuentas de orden-Deudoras, al cierre de la vigencia de 2009 ascendió a la suma de \$12.636.501.028, el cual, con respecto al año anterior, que fue de \$9.309.871.457 presenta un incremento de \$3.326.629.571, equivalente al 36%.

La variación está representada especialmente:

Por el incremento en las cuentas:

- N° 8190 Otros derechos contingentes por valor de \$3.322.580.015
- N° 8361 Responsabilidades por valor de \$3.948.487

1.1.4.1.1. Cuentas analizadas de cuentas de orden - deudoras

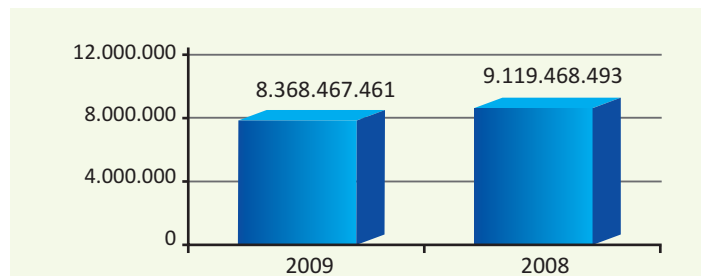
- **Otros derechos contingentes**

El valor más representativo que se registra en esta cuenta es el correspondiente a “Cobro coactivo”, que son los dineros pendientes de recaudar a favor de la entidad. El saldo al cierre de la vigencia de 2009, ascendió a un total de doce billones seiscientos treinta y seis mil quinientos un millones veinte ocho mil pesos \$12.636.501.028, los cuales son contabilizados por cada dirección seccional y el nivel central.

1.1.4.1.2. Cuentas de orden - acreedoras

Cuadro N° 7.1.5.

Variación cuentas de orden - acreedoras 2008 - 2009
(en miles de pesos)



El valor registrado en las cuentas de orden-acreedoras, al cierre de la vigencia de 2009, ascendió a la suma de \$8.368.467.461, el cual, con respecto al año anterior, que fue de \$9.119.468.493, presentó una disminución de \$751.001.032 correspondiente al -8%.

La variación está representada especialmente:

Por el incremento en la cuenta:

- N° 9135 Reservas presupuestales por valor de \$13.278.434

Por la disminución en las cuentas:

- N° 9120, “Responsabilidades Contingentes - Litigios y Demandas” por valor de \$885.166.947.

1.1.4.2.1. Cuentas analizadas de cuentas de orden - acreedora

- Responsabilidades contingentes
 - Litigios o demandas

En la cuenta N° 9120 “Litigios y Demandas”, se contabiliza el valor de las pretensiones de los procesos por demandas en contra de la Rama Judicial, sin fallo judicial, los cuales al cierre de la vigencia ascendieron a 8.192 procesos por un valor total de \$6.118.753.220, lo que, al compararlo con la vigencia anterior se observa un incremento de 171 procesos, y una disminución en un valor de \$885.166.947 (ver cuadro N° 7.1.8.).

Cuadro N° 7.1.8. Consolidado de responsabilidades contingentes

Concepto	2008		2009		Variación	
	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor
Litigios o Demandas	8.021	7.003.920.167	8.192	6.118.753.220	171	-885.166.947

Fuente: Consejo Superior de la Judicatura - DEAJ

- Reservas presupuestales

Las reservas presupuestales constituidas por la entidad al cierre de la vigencia fiscal 2009, ascendieron a un valor total de \$51.196.124; al compararla con la vigencia anterior se muestra un incremento de \$13.765.650; es de resaltar que la mayor participación está en los conceptos de gastos generales y de personal (ver cuadro N° 7.1.9.).

Cuadro N° 7.1.9. Consolidado reservas presupuestales

Concepto	2008	2009	Variación
Gastos de personal	198.652	1.981.565	1.782.913
Gastos generales	8.263.201	29.217.101	20.953.900
Transferencias	80.617	155.054	74.437
Inversion	28.888.004	19.842.404	-9.045.600
Total	37.430.474	51.196.124	13.765.650

Fuente: Consejo Superior de la Judicatura - Dirección Ejecutiva de Administración Judicial

1.2. Estado de actividad financiera, económica y social

1.2.1. Variación de los ingresos y gastos

Cuadro N° 7.1.10. Variación de los ingresos y gastos (en miles de pesos)

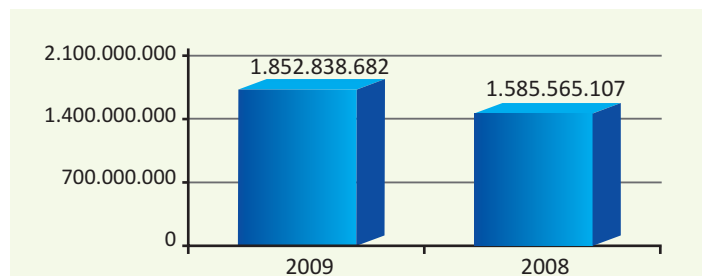
Concepto	2009	2008	Variación en \$	Variación en %
Ingresos	1.852.838.682	1.585.565.107	267.273.575	17
Gastos	2.012.338.880	1.528.481.686	483.857.194	32

Fuente: Consejo Superior de la Judicatura - DEAJ

1.2.1.1. Ingresos

Gráfico N° 7.2.1.

Variación ingresos 2008 - 2009 (en miles de pesos)



El valor registrado en los Ingresos, al cierre de la vigencia de 2009, ascendió a la suma de \$1.852.838.682, el cual, con respecto al año anterior, que fue de \$1.585.565.107, presentó un incremento de \$267.273.575, correspondiente al 17%.

La variación está representada especialmente:

Por el incremento en las cuentas:

- N° 4105 Tributarios por valor de \$478.000
- N° 4110 No Tributarios por valor de \$46.182.004
- N°4705 Aportes y Traspaso de Fondos Recibidos por valor de \$212.331.119
- N° 4805 Financieros por valor de \$10.460.699
- N° 4810 Extraordinarios por valor de \$1.401.698

Por la disminución en la cuenta:

- N° 4808 Otros ingresos extraordinarios por valor de \$3.257.327

1.2.1.1.1. Cuentas de ingresos analizadas - en pesos

- Ingresos fiscales
 - Ingresos no tributarios

Dentro de estos ingresos se contemplan los recaudos de fondos especiales por concepto de multas, reasignación de ingresos de la Superintendencia de Notariado y Registro y contribución especial de las notarias para la Administración de Justicia, los cuales durante la vigencia en estudio obtuvieron un incremento de \$46.579.886.

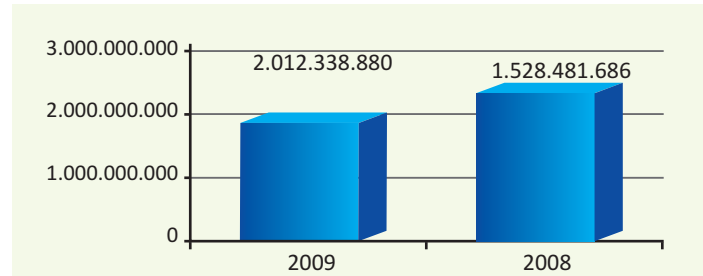
- Operaciones interinstitucionales
 - Aportes y traspaso de fondos recibidos

Ingresos recibidos del presupuesto nacional para gastos de funcionamiento e inversión, los cuales presentaron un incremento total de \$212.331.117, representado especialmente por el incremento salarial y los programas de descongestión judicial, decretados por el Gobierno Nacional.

1.2.1.2. Gastos

Gráfico N° 7.2.2.

Variación gastos 2008- 2009 (en miles de pesos)
Variación gastos



El valor registrado en los gastos, al cierre de la vigencia de 2009, ascendió a la suma de \$2.012.338.880, el cual, con respecto al año anterior, que fue de \$1.528.481.686, presentó un incremento de \$483.857.194, es decir el 32%.

La variación está representada especialmente:

Por el incremento en las cuentas:

- N° 5101 Sueldos y salarios de administración por valor de \$6.328.844
- N° 5103 Contribuciones efectivas de administración por valor de \$445.803
- N° 5120 Impuestos, contribuciones y tasas por valor de \$485.530
- N° 5202 Sueldos y salarios de operación por valor de \$122.856.838
- N° 5203 Contribuciones imputadas por valor de \$597.997
- N° 5204 Contribuciones efectivas de operación, por valor de \$40.298.242
- N° 5207 Aportes sobre la nómina por valor de \$5.560.415
- N° 5211 Gastos generales de operación por valor de \$28.349.749
- N° 5314 Provisión para contingencias por valor de \$231.658.147
- N° 5802 Comisiones por valor de \$2.113

Por la disminución en las cuentas:

- N° 5801 Intereses por valor de \$193.736
- N° 5808 Otros gastos ordinarios por valor de \$330.801
- **Gastos operacionales**
 - Sueldos y salarios

Los sueldos y salarios de administración y de operación se incrementaron en un valor total de \$129.185.682.

- Provisiones, agotamiento, depreciaciones y amortizaciones
- Provisión para contingencias

El incremento en esta cuenta obedece a la incorporación en los estados financieros del valor correspondiente a 270 procesos con fallo de primera instancia, en el que condenan a la Rama Judicial por una cuantía de \$232.377.670.

2. Evaluación al control interno contable

En cumplimiento a la Resolución N° 357 del 23 de julio de 2008, “por la cual se adopta el procedimiento de control interno contable y de reporte del informe anual de evaluación a la Contaduría General de la Nación”, la Unidad de Auditoría evaluó el procedimiento al control interno contable correspondiente a la vigencia 2009, logrando como resultado total una calificación cuantitativa promedio de 4.1 equivalente a un criterio adecuado, como se refleja en el siguiente cuadro:

Cuadro N° 7.2.1.

Actividades	Calificación - criterio
1. Reconocimiento	4.1 Adecuado
2. Identificación	3.8 Satisfactorio
3. Clasificación	4.2 Adecuado
4. Registros y ajustes	4.3 Adecuado
5. Revelación	4.3 Adecuado
6. Elaboración de estados contables y demás informes	4.7 Adecuado
7. Análisis, interpretación y comunicación de la información	4.0 Adecuado
8. Otros elementos de control	3.8 Satisfactorio
9. Acciones implementadas	3.8 Satisfactorio
Promedio - evaluación del control interno contable	4.1 Satisfactorio

3. Acciones de mejoramiento

El presente informe fue socializado con los responsables del manejo financiero, contable y administrativo de la entidad para la vigencia fiscal 2009, con el propósito de realizar las acciones de mejoramiento que permitan superar los hallazgos encontrados que lo ameriten. Además la Unidad de Auditoría realizó una evaluación al control interno contable con corte a junio 30 de 2009.