|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Comisión Legal de Cuentas** |  |
| **Periodo Constitucional 2022 - 2026****Legislatura 2025 - 2026** | CÓDIGO | CLC. 3.9 1709 - 25 |
| VERSIÓN | 01-2016 |
| PÁGINA | **1** |

Bogotá, 9 de septiembre de 2025

Doctor

**ANDERSON ARTURO GALEANO AVILA**

Director

Fondo Nacional de Vivienda

Calle 18 Nº 7 – 59 - FONVIVIENDA

Bogotá D.C.

Respetado Doctor Galeano:

De conformidad con lo establecido en el inciso primero del parágrafo del artículo 310 de la Ley 5ª de 1992 ‘‘Orgánica del Reglamento del Congreso” y con el fin de garantizar el debido proceso: *“La Comisión antes de enviar el proyecto de resolución de fenecimiento, fijará un plazo prudencial para que los responsables según la Ley, contesten los cargos que resulten del examen”* y en los términos improrrogables de los artículos 258 y 259 de la misma ley (5 días calendario).

El presente requerimiento que realiza la Comisión es para las entidades del nivel nacional que de acuerdo con el Informe sobre la Cuenta General del Presupuesto y del Tesoro y del informe de Auditoría al Estado de Situación Financiera (Balance General) de la Nación presentados por la Contraloría General de la República obtuvieron ***Dictamen de no Razonabilidad en la ejecución presupuestal, dictamen a los estados financieros con Negación o Abstención de opinión, control interno financiero con deficiencias o ineficiente y No Fenecimiento de la Cuenta Fiscal y observaciones de la Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes*** a 31 de diciembre de 2024 y que impactaron la razonabilidad de las Finanzas del Estado para esta vigencia.

**En cada punto se deben dar las explicaciones correspondientes y las actividades desarrolladas por su administración (gestión y depuración) para corregir los hallazgos de la Contraloría General de la República y las observaciones de la Comisión Legal de cuentas, con el fin de tener en el corto plazo la razonabilidad debida en los informes financieros de su entidad.**

# 1.- OPINIÓN PRESUPUESTAL, CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO FINANCIERO Y NO FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL POR PARTE DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA VIGENCIA FISCAL 2024.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **EMPRESA, ENTIDAD, FONDO Y PATRIMONIO AUTÓNOMO DEL NIVEL NACIONAL** | **OPINÓN EJECUCIÓN PRESUPUESTAL SEGÚN LA CGR 2024** | **0PINIÓN CONTABLE SEGÚN LA** **CGR** **2024** | **EVALUACIÓN CONTROL INTERNO FINANCIERO SEGÚN LA** **CGR** **2024** | **FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL POR PARTE DE LA CGR** **2024** |
| **FONDO NACIONAL DE VIVIENDA - FONVIVIENDA.** | **NO****RAZONABLE** |  | **CON****DEFICIENCIAS** | **NO SE****FENECE** |

**2.- INFORME CUENTA GENERAL DEL PRESUPUESTO Y DEL TESORO VIGENCIA FISCAL 20243. Fuente: Contraloría General de la República.**

|  |
| --- |
| **UNIDAD EJECUTORA: FONDO NACIONAL DE VIVIENDA (FONVIVIENDA)** |
| **Código:** 40-02-00 | **Sector:** 33 Vivienda, ciudad y territorio |
| **OPINIÓN PRESUPUESTAL: NO RAZONABLE** | **FENECE LA CUENTA FISCAL: NO** |
| Relación hallazgos |
| A=Administrativo D=Disciplinario P=Penal F=Fiscal SI= Sin Incidencia |
| **No.** | **Hecho** | **$** | **CON** |
| 28 | Apropiación No utilizada | 412.623.573.585,00 | A |
| 29 | Vigencia futura no fue comprometida ni justificada durante el año 2024, y expiró | 4.744.537.500,00 | D |
| 30 | Reservas Presupuestales no refrendadas. | 1.151.772.090,00 | D |
| 31 | Falta de coordinación y comunicación entre las áreas de Finanzas Presupuesto y Contabilidad, para determinar el valor de la Reserva Inducida con cargo a la Fiduciaria occidente. | 220.282.546.000,00 | D |

# 3.- OBSERVACIONES FORMULADAS POR LA COMISIÓN LEGAL DE CUENTAS A LA INFORMACIÓN PRESENTADA POR FONVIVIENDA EN MATERIA PRESUPUESTAL, CONTABLE, CONTROL INTERNO CONTABLE Y CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO PARA LA VIGENCIA FISCAL 2024.

**154.- FONDO NACIONAL DE VIVIENDA - FONVIVIENDA.**

**A.- DE ORDEN PRESUPUESTAL.**

**- Comportamiento Ejecución Presupuestal 2024.** (cifras en miles de pesos).

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CONCEPTO** | **APROP.** **VIGENTE****(1)** | **COMPROMISO****(2)** | **OBLIGACIÓN****(3)** | **PAGOS****(4)** | **%** **COMP/ APROP. VIGENTE****5 = (2 /1)** | **%** **OBLIG/ APROP. VIGENTE****6 = (3 /1)** | **% PAGOS/ APROP. VIGENTE****7 = (4 /1)** |
| **FUNCIONAMIENTO** | **9.000.000** | **8.189.304,44** | **8.189.304,44** | **8.189.304,44** | **91%** | **91%** | **91%** |
| Gastos de personal |  |  |  |  |  |  |  |
| Adquisición de bienes y servicios |  |  |  |  |  |  |  |
| Transferencias |  |  |  |  |  |  |  |
| Gastos deproducción y comercialización |  |  |  |  |  |  |  |
| Gastos por tributos, multas, sanciones eintereses de mora | 9.000.000 | 8.189.304,44 | 8.189.304,44 | 8.189.304,44 | 91% | 91% | 91% |
| **SERVICIO DE LA DEUDA** |  |  |  |  |  |  |  |
| **INVERSIÓN** | 4.121.294.445,20 | 4.114.263.262,37 | 1.476.417,31 | 1.476.417.314,93 | **100%** | 36% | 36% |
| **TOTAL, PRESUPUESTO** | **4.130.294.445,20** | **4.122.452.566,81** | **1.484.606,62** | **1.484.606.619,37** | **100%** | **36%** | **36%** |

**NOTA:** Los porcentajes de compromiso de apropiación vigente de Inversión y el total no corresponden al 100% y no deberían ser aproximados.

**- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2024.** (Cifras en miles de pesos)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **TIPO DE GASTO** | **APROPIACIÓN DEFINITIVA (1)** | **EJECUCIÓN COMPROMISOS (2)** | **PÉRDIDAS DE APROPIACIÓN 3 = (1-2)** |
| **FUNCIONAMIENTO** | **9.000.000** | **8.189.304,44** | **810.695,56** |
| Gastos de personal |  |  |  |
| Adquisición de bienes y servicios |  |  |  |
| Transferencias |  |  |  |
| Gastos de producción y comercialización |  |  |  |
| Gastos por tributos, multas, sanciones e intereses de mora | **9.000.000** | 8.189.304,44 | 810.695,56 |
| **SERVICIO DE LA DEUDA** |  |  |  |
| **INVERSIÓN** | 4.121.294.445,20 | 4.114.263.262,37 | 7.031.182,82 |
| **TOTAL, PÉRDIDAS DE APROPIACIÓN** | **4.130.294.445,20** | **4.122.452.566,81** | **7.841.878,39** |

**- Rezago Presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2024.** (Cifras en miles de pesos).

|  |  |
| --- | --- |
| Reservas presupuestales constituidas a 31 de diciembre de 2024 | 2.637.845.947,44 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31 de diciembre de 2024 | 0 |
| **TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2024** | **2.637.845.947,44** |

**- ¿Para la vigencia fiscal 2024, su entidad dio cumplimiento a lo establecido en el artículo 78 del Decreto Ley 111 de 1996 sobre el límite para constituir reservas para gastos de funcionamiento del 2% y para gastos de inversión del 15%?**

**La entidad informa:** El Fondo Nacional de Vivienda -FONVIVIENDA dio cumplimiento de manera parcial con lo establecido en el artículo 78 del Decreto Ley 111 de 1996 sobre el límite para constituir reservas; para gastos de funcionamiento no se constituyó reserva 0% y para gastos de inversión constituyó 64%, frente a la apropiación asignada en inversión.

**- Rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2023** (Reservas presupuestales más cuentas por pagar) **y ejecutado a 31 de diciembre de 2024.** (Cifras en miles de pesos).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **DESCRIPCIÓN** | **REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO a 31-12-2023** | **REZAGO PRESUPUESTAL 2023 EJECUTADO****A 31-12-2024** | **% de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL 2023 a 31-12-2024** |
| Reservas Presupuestales 2023 | 1.892.417.858,28 | 968.480.674,47 | % |
| Cuentas por Pagar 2023 |  |  | 100% |
| **TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO EN 2023 Y EJECUTADO EN 2024** | **1.892.417.858,28** | **968.480.674,47** | **51%** |

**NOTA:** Esta auditoria reporta los cuadros enviados tal cual los envía la entidad, observando que los porcentajes reportado del rezago presupuestal no concuerdan realizando las operaciones respectivas.

**-La entidad informa que, a 31 de diciembre de 2024, presento las siguientes limitaciones en el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF II Nación.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **N°** | **Limitaciones del Sistema SIIF II Nación a 31/12/2024** | **Descripción de la limitación** |
| **1** | **Operativas:** | * Se debe realizar mensualmente de forma manual los comprobantes de contabilidad para la cancelación de terceros correspondiente al pago de impuestos, labor que debería ser un proceso automático.
* La actualización de los recursos entregados en administración en fiducia mercantil se realiza por medio de comprobantes manuales ya que en el SIIF NACION, no cuenta con un módulo para que se registre de forma automática los movimientos generados en los diferentes patrimonios autónomos.
* Para la devolución de donaciones a los Organismos internaciones no se realiza a través de los módulos de SIIF Nación, sino, la Dirección del Tesoro Nacional realiza la devolución directamente y en el módulo de gestión contable se realiza comprobante manual de dicha transacción para afectar los estados financieros.
 |

**B.- DE ORDEN CONTABLE.**

**-Una vez revisados los estados financieros, las notas (Revelaciones) a los estados financieros y el informe sobre saldos y movimientos se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos, así:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **CÓDIGO** | **NOMBRE CUENTA** | **SALDO A** **31/12/2024****(Pesos)** |
|  | Variaciones patrimoniales negativas | **(1.137.327.868.030,64)** |
| **310000** | Patrimonio negativo | **(196.288.071.064,78)** |
| **311000** | Resultado del ejercicio | **(1.137.926.265.092,19)** |
| **310900** | Resultado de ejercicios anteriores | **(231.716.555.510,35)** |
| **310902** | Pérdidas o déficit acumulado | **(528.713.207.387,65)** |
| **190603** | Avances para viáticos y gastos de viaje | **9.275.916,00** |
| **912000** | Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos | **224.590.151.275,00** |

**- Saldos a 31 de diciembre de 2024 de la SUBCUENTA OTROS 000090:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **CÓDIGO** | **NOMBRE CUENTA** | **SALDO A** **31/12/2024****(Pesos)** |
| **572290** | Otras operaciones sin flujo de efectivo | **621.892.271.544,98** |
| **580390** | Otros ajustes por diferencia en cambio | **5.127.913.447,75** |
| **819090** | Otros activos contingentes | **319.816.280.895,25** |
| **890590** | Otros activos contingentes por contra | **(319.816.280.895,25)** |

**-NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Código** | **Descripción** | **2024** | **2023** | **Variación** |
| **1.9** | **OTROS ACTIVOS** | **60.153.087.659,01** | **66.889.085.034,30** | **-6.735.997.375,29** |
| **1.9.06** | AVANCES Y ANTICIPOSENTREGADOS | 9.275.916,00 | 7.430.080,00 | 1.845.836,00 |
| **1.9.08** | RECURSOS ENTREGADOS ENADMINISTRACIÓN | 884.902.297,27 | 796.519.803,43 | 88.382.493,84 |
| **1.9.26** | DERECHOS EN FIDEICOMISO | 59.258.909.445,74 | 66.085.135.150,87 | -6.826.225.705,13 |

* + 1. **Avances para viáticos y gastos de viaje.**

Representa los valores entregados por FONVIVIENDA, en calidad de anticipo por la adquisición de tiquetes dentro de la ejecución del contrato con Aeroviajes Pacifico por la suma de $4.776.970 y las comisiones por avance por $4.498.946 **pendientes de legalizar por los comisionados a 31 de diciembre de 2024**, así:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **IDENTIFICACIÓN** | **NOMBRE** | **SALDO A DICIEMBRE 31 2024** |
| 860059038 | AEROVIAJES PACIFICO DE BOGOTA S.A.S. | 4.776.970,00 |
| 1032388493 | LAURA MARCELA SANGUINO GUTIERREZ | 1.755.935,00 |
| 35532395 | ANGELICA VIVIANA ACERO RUBIO | 1.529.398,00 |
| 8162861 | DAVID RICARDO OCHOA YEPES | 1.213.613,00 |
| **TOTAL** | **9.275.916,00** |

**Créditos Judiciales.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Código** | **Descripción** | **2024** | **2023** | **Variación** |
| **2.4.60** | **CRÉDITOS JUDICIALES** | **198.619.147,00** | **199.156.831,00** | **-537.684,00** |
| **2.4.60.02** | Sentencias | 198.619.147,00 | 199.156.831,00 | -537.684,00 |

**Sentencias.** El saldo de $198.619.147, representa la causación de: La sentencia bajo radicado SC3-2899-09-23 de fecha 20 de septiembre de 2023 del Tribunal Administrativo de Cundinamarca, Sección Tercera Subsección C, donde ordenó el pago de $198.619.147,00 por concepto del saldo de la obligación contraída por las partes en el acta de Liquidación del 30 de diciembre del 2010, más los intereses moratorios a la tasa máxima legal permitida, de acuerdo con lo previsto en el numeral 8º del artículo 4º de la Ley 80 de 1991 (sic), desde el 09 de febrero del 2013 hasta que se efectúe el pago total de la deuda.

Se detalla la naturaleza que dio origen a esta cuenta por pagar:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **EKOGUI** | **DEMANDANTE** | **VALOR CUENTA POR PAGAR** | **TERMINACION DEL PROCESO** |
| **336631** | Fondo Nacional De Proyectos De Desarrollo FONADE | $198.619.147 | 2023 |
| **NATURALEZA** |
| Entre fondo nacional de vivienda – FONVIVIENDA y el Fondo financiero de proyectos de desarrollo FONADE, se suscribió el convenio interadministrativo no. 01 de 2003 (numeración Ministerio), 193031 (numeración FONADE), de fecha 30 de diciembre de 2003. El término de ejecución del contrato se prorrogó hasta el 31 de diciembre de 2009, de conformidad con la suscripción de nueve prórrogas al convenio interadministrativo. Con base en el documento denominado relación valores convenio 193031, suscrito por Marta Elena Gómez Restrepo (supervisora del convenio delegada por el contratante), por el doctor Jorge Alexander Vargas Mesa (director ejecutivo del Fondo Nacional de Vivienda) y por Carlos Mario Betancur Arias (coordinador del grupo de desarrollo técnico), se establece que los honorarios a cancelar a FONADE correspondientes al20% final, ascienden a $741.743.716.07. las partes suscriben el acta de liquidación el 30 de diciembre de 2010, dejando |
| **EKOGUI** | **DEMANDANTE** | **VALOR CUENTA POR PAGAR** | **TERMINACION DEL PROCESO** |
| expresa constancia que, a esa fecha, FONVIVIENDA adeuda a FONADE LA SUMA DE $741.743.716.07; Con sentencia enprimera instancia del 1 de noviembre de 2018 que fue desfavorable para la entidad y condeno a pagar $198,617,147,00, el cual quedó confirmada por medio de sentencia de segunda instancia en septiembre 29 de 2023. |
| **TASA DE INTERES** | **PLAZO ESTIPULADO** | **FECHA DE CANCELACIÓN** |
| NO PACTADA | EN PROCESO DE RECEPCION DE CUENTA DE COBRO | A LA ESPERA DE RECEPCION DE CUENTA DE COBRO |

**-NOTA 23. PROVISIONES.**

Representa el valor estimado de las obligaciones originadas por litigios y demandas en contra de FONVIVIENDA, con respecto a las cuales se ha establecido que, para cancelarlas, existe la probabilidad de que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporan un potencial de servicios o beneficios económicos y que pueda realizarse una estimación fiable del valor de la obligación

**23.1. Litigios y demandas.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Código** | **Descripción** | **2024** | **2023** | **Variación** |
| **2.7.01** | **LITIGIOS Y DEMANDAS** | **5.394.927.525,00** | **1.905.709.568,00** | **3.489.217.957,00** |
| **2.7.01.03** | Administrativas | 5.394.927.525,00 | 1.905.709.568,00 | 3.489.217.957,00 |

El saldo de $5.394.927.525 corresponde al valor que de acuerdo con el numeral 5 del artículo 2.2.3.4.1.10 del Decreto 1069 de 2015 entre las funciones del apoderado de la entidad frente al Sistema Único de Gestión e Información de la Actividad Litigiosa del Estado - EKOGUI -, se encuentra la de “(…) Incorporar el valor de la provisión contable de los procesos a su cargo, con una periodicidad no superior a seis (6) meses, así como cada vez que se profiera una sentencia judicial sobre el mismo.

En razón a lo anterior durante el 2024, la Oficina Asesora Jurídica del Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio, realizó la actualización de las provisiones de acuerdo con los lineamientos establecidos en la Resolución 0132 de marzo de 2017 del Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio, por la cual se adoptó la metodología de reconocido valor técnico para el cálculo de la provisión contable de los procesos judiciales en contra de FONVIVIENDA, la cual consiste en incluir las variable de incertidumbres relativas a los criterios estimados para obtener su valor así:

Criterio 1: Fortaleza de la demanda

Criterio 2: Fortaleza Probatoria de la demanda Criterio 3 Presencia de riesgos procesales Criterio 4: Nivel de Jurisprudencia.

Cada criterio tiene 4 opciones diferentes (BAJA, MEDIO BAJO, MEDIO ALTO, ALTA), el abogado al momento de evaluar el proceso e ingresar las variables en el aplicativo EKOGUI, este arroja la calificación de: Probable, Posible o Remoto.

Durante 2024, la Oficina Asesora Jurídica informó la provisión para los procesos jurídicos en contra del Fondo Nacional de Vivienda por $5.394.927.525 cifra que se encuentra debidamente soportado y conciliado.

El movimiento de la cuenta de provisiones se presenta a continuación:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ID Ekogui** | **Demandante** | **provisión Contable 2023** | **Adiciones** | **Disminuciones** | **Provisión Contable 2024** |
| 690991 | SEGUROS DEL ESTADO S.A. | 0,00 | 1.567.978.131,00 | 0,00 | 1.567.978.131,00 |
| 882547 | SEGUROS DEL ESTADO | 0,00 | 593.266.172,00 | 0,00 | 593.266.172,00 |
| 612127 | SEGUROS DEL ESTADO S.A. | 0,00 | 1.254.243.947,00 | 0,00 | 1.254.243.947,00 |
| 1154418 | ROBERT ALFARO GARCIA -UNION TEMPORAL AG VIVIENDA | 1.182.455.383,00 | 48.475.089,00 | 24.579.505,00 | 1.206.350.967,00 |
| 1229947 | CONSTRUCTORA POPORO Y COMERCIALIZADORA CAMU, JUAN DIEGO GOMEZLONDOÑO | 547.964.984,00 | 37.884.085,00 | 0,00 | 585.849.069,00 |
| 1241082 | DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO PARA LA PROSPERIDAD SOCIAL -DPS- | 175.289.201,00 | 11.950.038,00 | 0,00 | 187.239.239,00 |
| **TOTAL** | **1.905.709.568,00** | **3.513.797.462,00** | **24.579.505,00** | **5.394.927.525,00** |

**-Limitaciones que se han presentado durante el proceso de aplicación de los marcos normativos – NICSP expedidos por la Contaduría General de la Nación de acuerdo con la naturaleza de la entidad a 31 de diciembre de 2024.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **N°** | **Limitaciones detectadas por su entidad en la aplicación del Marco Normativo - NICSP a 31/12/2024** | **Descripción de la limitación** |
| **1** | **Normativas:** | Durante 2024 el proceso contable FONVIVIENDA realizó gestión con la Contaduría General de la Nación -CGN para validar el tratamiento contable definido en la mesa de trabajo del año 2021 para la contabilización de los patrimonios autónomos, de la cual se obtuvo:* La CGN emitió dos conceptos con número de radicado 20241100034651 de 28 de octubre de 2024 y radicado 20241100038471 de 26 de noviembre de 2024.
* FONVIVIENDA solicitó mesa de trabajo con la CGN para exponer inquietudes e inconsistencias detectadas al operar estos conceptos, esta mesa de trabajo se efectúo el 28 de noviembre de 2024 y la CGN quedo con el compromiso de trabajar en las siguientes inquietudes expuestas por contabilidad FONVIVIENDA para una nueva mesa de trabajo:
1. Los pasivos que indica la resolución 421 de 2023 que debe registrar FONVIVIENDA en sus estados financieros es al NIT de los terceros o al NIT de la fiduciaria, teniendo en cuenta que el patrimonio autónomo es quien asume las relaciones jurídicas frente a los terceros.
2. Inconsistencia: La resolución 421 indica que el menor valor a registrar en la cuenta 1926- Fiducia mercantil se origina en la entrega de activos no monetarios en ejecución de la policía pública mientras que el concepto contable 20241100038471 indica que el menor valor a registrar en la cuenta 1926- Fiducia mercantil se origina cuando el Fiduciario informa que se ha efectuado el pago de obligaciones.

Por lo anterior, se debe dar claridad que hecho económico origina la disminución de la cuenta 1926 – fiducia mercantil-, y, al mismo tiempo que este hecho económico no incumpla el marco conceptual referente al principio de devengo, ya que, este marco conceptual constituye la base para el desarrollo normativo, instrumental y doctrinal del regulador, y, por ende, tiene un valor normativo superior a la regulación que de él se deriva, como la resolución 421 y el concepto 20241100038471.1. Hay dos tratamientos contables enunciados en el numeral 1.2 Fiducia Mercantil: 1. Cuando la Entidad ejerza control sobre los recursos del patrimonio autónomo y 2. Cuando el patrimonio autónomo que se constituye es para dar cumplimiento a una disposición legal.

En estos dos casos no se observa la diferencia del tratamiento contable ya que en ambos casos se deben reconocer los pasivos, activos, ingresos, costos y gastos.1. Dar claridad de la diferencia contable que existe entre un encargo fiduciario y un patrimonio autónomo.
 |

**- CORRECCIÓN DE ERRORES DEL PERIODO CONTABLE ANTERIOR.**

**De informe presentado por la entidad sobre corrección de errores a 31 de diciembre de 2024, retomamos lo siguiente:**

Se registra corrección de periodos contables anteriores en la cuenta 310901002 – correcciones de un periodo contable anterior, con saldo crédito por $598.397.061,55 así:

1. Dando cumplimiento a la doctrina contable pública con radicado 20241100019231 de 31 de mayo de 2024, sobre el tratamiento contable de ajuste por diferencia en cambio de donaciones condicionadas, se realizó corrección contable para reexpresar el pasivo diferido de las donaciones que se encuentran registradas en las PCI: 40-02- 00-08 – Programa de Integración Socio Urbana de Migrantes en ciudades Colombianas Korea; 40-02-00-09- Programa de Integración Sociourbana de Migrantes en ciudades Colombianas – LAIF; 40-02-00-11 Vivienda Resiliente e Incluyente en Colombia Donación GPG; 40-02-00-012 Vivienda Resiliente e Incluyente en Colombia – Donación GCFF, como se indica en el siguiente numeral:

*“1.1.2. Reconocimiento de las diferencias en cambio.*

*4. Al final de cada periodo contable, las partidas monetarias en moneda extranjera se reexpresará utilizando la tasa de cambio en la fecha de cierre del periodo. Las partidas monetarias son aquellas que se mantienen en efectivo, así como los activos y pasivos que se van a recaudar o pagar mediante una cantidad fija o determinable de efectivo, por ejemplo, las inversiones de administración de liquidez, las cuentas por cobrar, los préstamos por pagar y los beneficios a los empleados que se paguen en efectivo. (…)*

*De acuerdo con las consideraciones expuestas, la Norma de efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera considera como partidas monetarias a los pasivos que la entidad deba pagar mediante una cantidad fija de efectivo, que para el caso consultado correspondería al pasivo diferido que surge por el reconocimiento de las transferencias condicionadas recibidas de los organismos internacionales.*

*La mencionada Norma señala que en el caso de las transacciones en moneda extranjera la diferencia en cambio se calculará realizando la reexpresión de los valores de las partidas monetarias a la tasa de cambio en la fecha de cierre, la cual puede generar un aumento o disminución en el saldo de la partida monetaria.*

*Por lo anterior, Fonvivienda registrará los mayores valores obtenidos por la diferencia en cambio debitando la subcuenta 580390 – Otros ajustes por diferencia en cambio de la cuenta 5803 – AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO, y los menores valores generados por la diferencia en cambio los registrará acreditando la subcuenta 480690- Otros ajustes por diferencia en cambio de la cuenta 4806 – AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO. En cualquiera de los casos, la contrapartida para registrar los valores generados por la diferencia en cambio será la subcuenta 299002 – Ingreso diferido por transferencias condicionadas de la cuenta 2990- OTROS PASIVOS DIFERIDOS (…)”*

A continuación, el detalle de los ajustes:

* **PCI 40-02-00-08:** PROGRAMA DE INTEGRACIÓN SOCIOURBANA DE MIGRANTES EN CIUDADES COLOMBIANAS KOREA

**CUENTA BANCARIA ESPECIAL BANCO DE LA REPÚBLICA:** 51499934 - DTN – APOYO INTEGRACIÓN SOCIOURBANA DE MIGRANTES EN COLOMBIA. MINVIVIENDA.

**CONVENIO:** Cooperación Técnica No Reembolsable No. ATN/KK-17960-CO. Apoyo a la Integración Sociourbana de Migrantes en Colombia.

**OBJETIVO DEL CONVENIO:** Apoyar a las ciudades colombianas en su proceso de gestión y planificación para la integración de migrantes, con un enfoque en la prestación de servicios, el acceso a vivienda y escenarios de desarrollo urbano que permitan un futuro crecimiento.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **AÑO** | **CONCEPTO** | **FECHA DESEMBOLSO ENTIDAD DONANTE (RECAUDO RECIBIDO POR****FONVIVIENDA** | **USD** | **TRM FECHA RECAUDO** | **VALOR EN PESOS** | **TRM A 31 DE DICIEMBRE** | **VALOR ACTUALIZACIÓ N PASIVO** | **3.1.09.01.00****2 Corrección de errores de un periodo contable anterior** | **3.1.09.01.00****2 Corrección de errores de un periodo contable anterior** |
| **2022** | Reconocimient o inicial | 22/02/2022 | 417.142,86 | 3.927,25 | 1.638.224.296,94 |  |  |  |  |
| **31/12/202****2** | Reexpresión pasivo diferido |  |  |  |  | 4.810,20 | 2.006.540.585,17 | 368.316.288,24 |  |
|  | utilizando la |  |  |  |
|  | tasa de |  |  |  |
|  | cambio en la |  |  |  |
|  | fecha del |  |  |  |
|  | cierre del |  |  |  |
|  | período 2022 |  |  |  |
| **31/12/202****3** | Reexpresión pasivo diferido utilizando la |  |  |  |  | 3.822,05 | 1.594.340.868,06 |  | 412.199.717,11 |
|  | tasa de |  |  |  |
|  | cambio en la |  |  |  |
|  | fecha del |  |  |  |
|  | cierre del |  |  |  |
|  | período 2023 |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **PCI** | **NOMBRE PCI** | **CUENTA** | **NOMBRE CUENTA** | **DÉBITO** | **CRÉDITO** | **SALDO FINAL** |
| **40-02-00-08** | PROGRAMA DE | 3.1.09.01.002 | Corrección de errores de | 368.316.288,24 | 412.199.717,11 | 43.883.428,87 |
|  | INTEGRACIÓN |  | un periodo contable |  |  |  |
|  | SOCIOURBANA DE |  | anterior |  |  |  |
|  | MIGRANTES EN |  |  |  |  |  |
|  | CIUDADES |  |  |  |  |  |
|  | COLOMBIANAS - |  |  |  |  |  |
|  | KOREA |  |  |  |  |  |

* **40-02-00-009:** PROGRAMA DE INTEGRACIÓN SOCIOURBANA DE MIGRANTES EN CIUDADES COLOMBIANAS – LAIF

**CUENTA BANCARIA ESPECIAL BANCO DE LA REPÚBLICA:** 51499939 - DTN – PROGRAMA COOPERACIÓN TÉCNICA GRT/ER-17925-CO-APOYO INTEGRACIÓN SOCIO – URBANA MIGRANTES EN COLOMBIA – MINVIVIENDA.

**CONVENIO:** Convenio de financiamiento no reembolsable para la inversión GTR/ER-17925-CO (CO-G-1015) - programa de integración sociourbana de migrantes en ciudades colombianas – LAIF

**OBJETIVO DEL CONVENIO:** Apoyar a las ciudades colombianas en su proceso de gestión y planificación para la integración de migrantes, con un enfoque en la prestación de servicios, el acceso a vivienda y escenarios de desarrollo urbano que permitan un futuro crecimiento.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **FECHA** | **CONCEPTO** | **FECHA DESEMBOLSOS ENTIDAD DONANTE (RECAUDO****RECIBIDO POR FONVIVIENDA)** | **USD** | **TRM FECHA RECAUDO** | **VALOR EN PESOS** | **TRM A 31 DE DICIEMBRE** | **VALOR ACTUALIZACIÓN PASIVO** | **3.1.09.01.002****Corrección de errores de un periodo contable anterior** | **3.1.09.01.002****Corrección de errores de un periodo contable anterior** |
| **2021** | Reconocimiento inicial -Primer desembolso Entidad Donante | 24/12/2021 |  774.756,23 | 3.997,09 | 3.096.770.379,37 |  |  |  |  |
| **31/12/2021** | Re expresión pasivo diferido utilizando la tasa de cambio en la fecha del cierre del período 2021 |  |  |  |  | 3.981,16 | 3.084.428.512,63 |  | 12.341.866,74 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **FECHA** | **CONCEPTO** | **FECHA DESEMBOLSOS ENTIDAD DONANTE (RECAUDO****RECIBIDO POR FONVIVIENDA)** | **USD** | **TRM FECHA RECAUDO** | **VALOR EN PESOS** | **TRM A 31 DE DICIEMBRE** | **VALOR ACTUALIZACIÓN PASIVO** | **3.1.09.01.002****Corrección de errores de un periodo contable anterior** | **3.1.09.01.002****Corrección de errores de un periodo contable anterior** |
| **31/12/2022** | Reexpresiónpasivo diferido utilizando la tasa de cambio en la fecha del cierre del período 2022 |  |  |  |  | 4.810,20 | 3.726.732.417,55 | 642.303.904,92 |  |
| **31/12/2023** | Reexpresión pasivo diferido utilizando la tasa de cambio en la fecha del cierre del período 2023 |  |  |  |  | 3.822,05 | 2.961.157.048,87 |  | 765.575.368,67 |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **PCI** | **NOMBRE PCI** | **CUENTA** | **NOMBRE CUENTA** | **DÉBITO** | **CRÉDITO** | **SALDO FINAL** |
| **40-02-00-09** | PROGRAMA DE INTEGRACIÓN | 3.1.09.01.002 | Corrección de errores de un periodo contable | 642.303.904,92 | 777.917.235,41 | 135.613.330,49 |
|  | SOCIOURBANA DE |  | anterior |  |  |  |
|  | MIGRANTES EN |  |  |  |  |  |
|  | CIUDADES |  |  |  |  |  |
|  | COLOMBIANAS - |  |  |  |  |  |
|  | LAIF |  |  |  |  |  |

* **40-02-00-011:** VIVIENDA RESILIENTE E INCLUYENTE EN COLOMBIA - DONACIÓN GPG

**CUENTA BANCARIA ESPECIAL BANCO DE LA REPÚBLICA:** 51499953 - DTN- GPG TF NO.TF0B6381-CO PROGRAMA VIVIENDA - MINVIVIENDA.

**CONVENIO:** DONACIÓN 2 GPG 6381 del Proyecto de Vivienda Resiliente e Incluyente.

**OBJETIVO DEL CONVENIO:** Mejorar la calidad de la vivienda y espacio público para hogares vulnerables, incluyendo migrantes de Venezuela, en Municipios seleccionados.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **FECHA** | **CONCEPTO** | **FECHA DESEMBOLSOS ENTIDAD DONANTE (RECAUDO RECIBIDO POR FONVIVIENDA)** | **USD** | **TRM FECHA RECAUDO** | **VALOR EN PESOS** | **TRM A 31 DE DICIEMBRE** | **VALOR ACTUALIZACIÓN PASIVO A 31 DE DICIEMBRE** | **3.1.09.01.002****Corrección de errores de un periodo contable anterior** | **3.1.09.01.002****Corrección de errores de un periodo contable anterior** |
| **2022** | Reconocimiento inicial -Primer desembolso EntidadDonante | 10/03/2022 | 414.095,86 | 3.746,43 | 1.551.381.152,78 |  |  |  |  |
| **31/12/2022** | Reexpresión pasivo diferido utilizando la tasa de cambio en la fecha del cierre delperíodo 2022 |  |  |  |  | 4.810,20 | 1.991.883.905,77 | 440.502.752,99 |  |
| **31/12/2023** | Reexpresión pasivo diferido utilizando la tasa de cambio en la fecha delcierre del período 2023 |  |  |  |  | 3.822,05 | 1.582.695.081,71 |  | 409.188.824,06 |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **PCI** | **NOMBRE PCI** | **CUENTA** | **NOMBRE CUENTA** | **DÉBITO** | **CRÉDITO** | **SALDO FINAL** |
| **40-02-00-011** | VIVIENDA RESILIENTE E INCLUYENTE EN COLOMBIA - DONACIÓN GPG | 3.1.09.01.002 | Corrección de errores de un periodo contable anterior | 440.502.752,99 | 409.188.824,06 | - 31.313.928,93 |

* **40-02-00-012:** VIVIENDA RESILIENTE E INCLUYENTE EN COLOMBIA - DONACIÓN GCFF-

**CUENTA BANCARIA ESPECIAL BANCO DE LA REPÚBLICA:** 51499948 DTN-GCFF TF NO. TF0B6168-CO PROGRAMA VIVIENDA RESILIENTE E INCLUYENTE EN COLOMBIA – MINVIVIENDA.

**CONVENIO:** Donación Crédito BIRF 9246 /CO 1- GCFF 6168

**OBJETIVO DEL CONVENIO:** Mejorar la calidad de la vivienda y espacio público para hogares vulnerables, incluyendo migrantes de Venezuela, en Municipios seleccionados.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **FECHA** | **CONCEPTO** | **FECHA DESEMBOLSOS ENTIDAD DONANTE (RECAUDO****RECIBIDO POR FONVIVIENDA)** | **USD** | **TRM FECHA RECAUDO** | **VALOR EN PESOS** | **TRM A 31 DE DICIEMBRE** | **VALOR ACTUALIZACIÓN PASIVO** | **3.1.09.01.002****Corrección de errores de un periodo contable anterior** | **3.1.09.01.002****Corrección de errores de un periodo contable anterior** |
| **2022** | Reconocimiento inicial -Primer desembolso EntidadDonante | 15/03/2022 | 640.826,51 | 3.800,85 | 2.435.685.440,53 |  |  |  |  |
| **31/12/2022** | Reexpresión pasivo diferido utilizando la tasa de cambio en la fecha delcierre del período 2022 |  |  |  |  | 4.810,20 | 3.082.503.678,40 | 646.818.237,87 |  |
| **31/12/2023** | Reexpresión pasivo diferido utilizando la tasa de cambio en la fecha del cierre delperíodo 2023 |  |  |  |  | 3.822,05 | 2.449.270.962,55 |  | 633.232.715,86 |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **PCI** | **NOMBRE PCI** | **CUENTA** | **NOMBRE CUENTA** | **DÉBITO** | **CRÉDITO** | **SALDO FINAL** |
| **40-02-00-012** | VIVIENDA RESILIENTE E INCLUYENTE EN COLOMBIA – DONACIÓN GCFF | 3.1.09.01.002 | Corrección de errores de un periodo contable anterior | 646.818.237,87 | 633.232.715,86 | - 13.585.522,01 |

1. **Recuperación ejecuciones de períodos contables anteriores Programa Casa Digna Vida Digna.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **FECHA REINTEGRO** | **BENEFICIARIO** | **NIT** | **CONCEPTO** | **ERRORES VIGENCIAS ANTERIORES** |
| **23/12/2024** | CONSORCIO H & A ARMENIA | 901645031 | TRASLADO DE GASTOS A CONTABILIDAD CONVENIOS DE LAS FRA FE 5 Y FE 6 DE SEPTIEMBRE Y OCTUBRE DE 2023 DE ACUERDO CON LO INSTRUIDO POR COMITÉFINANCIERO 126 | 160.000.000,00 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **FECHA REINTEGRO** | **BENEFICIARIO** | **NIT** | **CONCEPTO** | **ERRORES VIGENCIAS ANTERIORES** |
| **23/12/2024** | CONSORCIO VALLEDUPAR CONSTRUYE 2019-3 | 901330515 | RECLASIFICACION A CONVENIOSINTERADMINISTRATIVOS DE PAGOS REALIZADOS EN AÑOS ANTERIORES A 2024 POR INSTRUCCIÓN DELCOMITÉ DE FIDEICOMISO | 106.781.119,49 |
| **23/12/2024** | CONSORCIO VISJE | 901333986 | RECLASIFICACION A CONVENIOS INTERADMINISTRATIVOS DE PAGOS REALIZADOS EN AÑOS ANTERIORES A 2024 POR INSTRUCCIÓN DELCOMITÉ DE FIDEICOMISO | 100.162.952,64 |
| **23/12/2024** | CONSORCIO INTERVIVIENDAS 2019 | 901350275 | RECLASIFICACION A CONVENIOS INTERADMINISTRATIVOS DE PAGOS REALIZADOS EN AÑOS ANTERIORES A 2024 POR INSTRUCCIÓN DELCOMITÉ DE FIDEICOMISO | 96.855.681,00 |
|  | **TOTAL** | **463.799.753,13** |

**C.- INFORME DE LA AUTOCALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE:**

|  |  |
| --- | --- |
| **AUTOCALIFICACIÓN** | **4.98** |

**Del informe enviado retomamos lo siguiente:**

|  |  |
| --- | --- |
| **N°** | **DEBILIDADES** |
| **1** | Falta de personal de apoyo. Por lo menos otro asistente en el área contable de Fonvivienda y más ahora que la funcionaria contadora más antigua en cualquier momento se pensiona y esa experiencia que tiene se va. |
| **2** | La entrega de la información por parte de las Fiduciarias previa revisión del Supervisor, es recibida por la Subdirección de Finanzas y Presupuesto Contabilidad muy cercana al cierre del mes. La anterior situación obedece a las obligaciones contractuales de los contratos de fiducia, adicionalmente, se requiere fortalecer respecto a la oportunidad y completitud de la información que reportan los financieros y supervisores de los convenios de los patrimonios autónomos, a fin de que esta concilie con lo registrado en los estados financieros de Fonvivienda.  |
| **3** | A mediados de la vigencia 2024 la CGR entrega auditoría Financiera a Fonvivienda donde se evidencia un número considerable de hallazgos que impactaron la opinión a los estados financieros de FONVIVIENDA. Se requiere trabajo arduo para que desaparezcan las causas que los originaron. |

**Del citado informe retomamos las siguientes recomendaciones:**

|  |  |
| --- | --- |
| **N°** | **RECOMENDACIONES** |
| **1** | Continuar aplicando el Autocontrol que permita una mejora continua en el proceso contable.  |
| **2** | Dar continuidad al seguimiento realizado por la dependencia respecto a la información que remiten los terceros generadores de hechos económicos |
| **3** | Que dentro del Plan Institucional de Capacitación haya oferta de cursos relacionados con lo financiero de Fonvivienda – Formación específica. |

**NOTA: LA ENTIDAD ENVIA LA MATRIZ DE AUTOEVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE CON ACTIVIDADES DE CONTROL REALIZADAS EN FORMA PARCIAL.**

# D.- SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CGR A 31 DE DICIEMBRE DE 2024:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| TOTAL, HALLAZGOS SEGÚN LA CGR | TOTAL, DE METAS PROPUESTAS PARA SUBSANAR LOS HALLAZGOS FORMULADOS POR LA CGR | TOTAL, DE METAS CUMPLIDAS A 31/12/2024 | CUMPLIMIENTO DEL PLAN EN % A 31/12/2024 | AVANCE DEL PLAN EN % A 31/12/2024 |
| 172 | 179 | 86 | 100% | 48% |

**-Del informe ejecutivo sobre el seguimiento y verificación de la EFICIENCIA y EFICACIA de las acciones realizadas, en cumplimiento al Plan o Planes de Mejoramiento suscritos con el ente de control retomamos lo siguiente:**

Es importante precisar, que la Oficina de Control Interno, se encuentra en el proceso de evaluación de efectividad de cada una de las acciones de mejoramiento correctivas o preventivas cumplidas al 100%, suscritas por el Fondo Nacional de Vivienda, para efectos de “Determinar que las causas de los hallazgos han desaparecido o se han modificado los supuestos de hecho o de derecho que dieron origen al mismo”, y debido, al volumen y la complejidad de la información a verificar, de acuerdo a la misionalidad del Ministerio y el objeto social de FONVIVIENDA, la OCI realizó la evaluación de una muestra representativa de las acciones de mejoramiento (3 acciones), que de acuerdo a lo declarado por el Jefe de área responsable de las acciones del Plan de Mejoramiento y conforme a la verificación realizada por la Oficina de Control Interno, se consideran cumplidas y efectivas; así mismo, el resultado de las acciones pendientes por evaluar, será reportado en el siguiente informe semestral.

**Así las cosas, le solicitamos remitir en forma precisa y en el formato establecido, la información solicitada por esta Comisión. Cada archivo deberá ser entregado en formato WORD (para ser incluido en la Resolución de Fenecimiento), en PDF mediante memoria USB y mediante documento físico (el cual será indispensable conservar ante cualquier eventual investigación administrativa, fiscal, disciplinaria o penal a que haya lugar por parte de los organismos de control).**

**La información solicitada debe radicarse en la oficina de correspondencia de la Cámara de Representantes, la cual funciona de lunes a viernes de 08:30 a. m. a 04:30 PM o enviarse a la siguiente dirección: “Comisión Legal de Cuentas Cámara de Representantes Carrera 7ª Nº 8 – 68 Edificio Nuevo del Congreso - Bogotá D.C”. Así mismo debe remitirse electrónicamente al correo** **comision.legal****@camara.gov.co (sin obviar la radicación física del documento). Para solicitar información o aclaración favor comunicarse con la secretaria general de la Comisión al teléfono celular 313 2169167 o a los fijos 601 8770720 extensión 4031 y 4036 y/o con la Unidad de Auditoría Interna de la Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes al teléfono en Bogotá: 601 8770720 extensiones 3351 y 3349 o al correo** **fabian.trujillo@camara.gov.co**

**El término de cinco (5) días calendario que establece el artículo 258 de la Ley 5 de 1992 para dar respuesta al presente requerimiento es IMPRORROGABLE.**

**NOTA FINAL:** De acuerdo con la Proposición N°026 del 27 agosto de 2025, usted será citado al pleno de la Comisión o a subcomisión de seguimiento para que personalmente de las explicaciones del caso en fecha y hora que fije la Mesa Directiva de la Comisión**.**

Atentamente,

*Original firmado*

**VICTOR ANDRÉS TOVAR TRUJILLO**

**Secretario General**

**Comisión Legal de Cuentas**

**Cámara de Representantes**

**Carrera 7ª Nº 8 – 68 Edificio Nuevo del Congreso**

**Bogotá D.C.**