|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Comisión Legal de Cuentas** |  |
| **Periodo Constitucional 2022 - 2026****Legislatura 2025 - 2026** | CÓDIGO | CLC. 3.9 1725 - 25 |
| VERSIÓN | 01-2016 |
| PÁGINA | **1** |

Bogotá, 9 de septiembre de 2025

Doctora

**HELGA MARIA RIVAS ARDILA**

Ministra de Vivienda, Ciudad y Territorio

Calle 17 Nº 9 -36 - Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio

Bogotá, D.C.

Respetada Doctora Rivas:

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** |
| **MINISTERIO DE VIVIENDA, CIUDAD Y TERRITORIO** | **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: MINISTERIO DE VIVIENDA, CIUDAD Y TERRITORIO - GESTION GENERAL** |
| **Código:** 40-01-01 | **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** |
| 78 | Pérdida de apropiación. | 188.442.379,71 | D |
| 79 | Pérdida de apropiación. | 38.821.694.815,78 | D |
| 80 | Baja ejecución del presupuesto para el rubro de inversión en la vigencia 2024, teniendo en cuenta que la apropiación definitiva por $1.232.572.716.121 (1.23 billones), se obligó el 10,17% de este valor, es decir,$125.398.157.275,23. | 1.107.174.558.846,00 | D |
| 81 | El CONFIS autorizó al MVCT un cupo de vigencias futuras por $256.177.283.071 para ser ejecutadas en el 2025; de estos recursos se comprometieron $244.097.122.326,65; no se comprometió $12.080.160.744,35, equivalente al 4,72%, los cuales caducan. | 122.517.246,35 | D |
| 82 | El CONFIS autorizó al MVCT un cupo de vigencias futuras por $256.177.283.071 para ser ejecutadas en el 2025; de estos recursos se comprometieron $244.097.122.326,65; no se comprometió $12.080.160.744,35, equivalente al 4,72%, los cuales caducan. | 11.957.643.498,00 | D |
| 83 | El monto de las reservas presupuestales constituidas a 31 de diciembre del 2024 de inversión correspondió a$1.067.493.491.632, (86,61% del total del presupuesto de inversión), superando en $882.607.584.214,30, el 15% establecido como límite de constitución de reservas para inversión. | 1.067.493.491.632,00 | D |

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

**303.- MINISTERIO DE VIVIENDA, CIUDAD Y TERRITORIO.**

**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** | 3.744.454.547 | 3.734.872.534 | 3.731.824.665 | 3.731.824.206 | 100 | 100 | 100 |
| Gastos de personal | 59.386.902 | 54.122.645 | 53.864.960 | 53.864.501 | 91 | 91 | 91 |
| Adquisición de bienes y servicios | 14.018.932 | 13.766.688 | 11.929.835 | 11.929.835 | 98 | 85 | 85 |
| Transferencias | 3.657.820.713 | 3.656.699.630 | 3.655.746.299 | 3.655.746.299 | 100 | 100 | 100 |
| Gastos por tributos, multas, sanciones e intereses de mora | 13.228.000 | 10.283.572 | 10.283.572 | 10.283.572 | 78 | 78 | 78 |
| **INVERSIÓN** | 1.232.572.716 | 1.192.891.649 | 125.398.157 | 125.368.558 | 97 | 10 | 10 |
| **TOTAL PRESUPUESTO** | **4.977.027.263** | **4.927.764.183** | **3.857.222.823** | **3.857.192.764** | **99%** | **77%** | **77%** |

**- 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** | 3.744.454.547 | 3.734.872.534 | **9.582.013** |
| Gastos de personal | 59.386.902 | 54.122.645 | 5.264.257 |
| Adquisición de bienes y servicios | 14.018.932 | 13.766.688 | 252.244 |
| Transferencias | 3.657.820.713 | 3.656.699.630 | 1.121.082 |
| Gastos por tributos, multas, sanciones e intereses de mora | 13.228.000 | 10.283.572 | 2.944.428 |
| **INVERSIÓN** | 1.232.572.716 | 1.192.891.649 | **39.681.067** |
| **TOTAL PÉRDIDAS DE APROPIACIÓN** | **4.977.027.263** | **4.927.764.183** | **49.263.080** |

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

|  |  |
| --- | --- |
| Reservas presupuestales constituidas a 31 de diciembre de 2024 | 1.070.541.360 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31 de diciembre de 2024 | 30.059 |
| **TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2024** | **1.070.571.419** |

**- ¿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 Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio, al cierre de la vigencia 2024, dio cumplimiento de manera parcial con lo establecido en el artículo 78 del Decreto Ley 111 de 1996 sobre el límite para construir reservas; para gastos de funcionamiento constituyo 0.08% y **para gastos de inversión constituyo 86.61% frente a la apropiación asignada**.

**- 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 | 977.021.794 | 332.163.206 | 34% |
| Cuentas por Pagar 2023 | 7.557.813 | 7.557.813 | 100% |
| **TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO EN 2023 Y EJECUTADO EN 2024** | **984.579.607** | **339.721.019** | **35%** |

**- 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** | **Administrativas:** | De acuerdo con lo establecido en literal 4.1. Aspectos previos al cierre del periodo contable 2024 numeral 6) del Instructivo 001 del 16 de diciembre de 2024 de la CGN, “Las (ECP) efectuaran las reclasificaciones contables a nivel de auxiliar directo y de tercero de los valores retenidos a los sujetos de retención y de los valores pagados a la DIAN, y a las secretarias de hacienda, que se encuentren reconocidos en las subcuentas de la cuenta 2436-RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE, para tal fin, en el momento que se realice el pago del impuesto se registrara mediante la funcionalidad de comprobantes manuales. Para el caso del SIFF -Nación, se dispone de la Tipología contable “T58 Reclasificaciones de retenciones e impuestos nacionales y territoriales. Dicho proceso en la operatividad del Sistema Integrado de Información Financiera (SIIF Nación II), se debe realizar mensualmente a través del cargue de archivos planos la cancelación de terceros correspondiente al pago de impuestos, labor que debería ser un proceso automático. |

**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 | **(401.157.075.961,05)** |
| **311000** | Resultado del ejercicio | **(401.120.338.833,56)** |
| **310902** | Pérdidas o déficit acumulado | **(31.287.143.093,46)** |
| **190603** | Avances para viáticos y gastos de viaje | **13.125.655,00** |
| **240720** | Recaudos por clasificar | **2.059.176,00** |
| **912000** | Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos | **11.124.546.870.881,60** |

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **CÓDIGO** | **NOMBRE CUENTA** | **SALDO A** **31/12/2024****(Pesos)** |
| 138490 | Otras cuentas por cobrar | 74.471.644,85 |
| 197590 | Otros activos intangibles | 2.276.773.183,00 |
| 240790 | Otros recursos a favor de terceros | 750.000,00 |
| 242490 | Otros descuentos de nomina | 339.708,00 |
| 243690 | Otras retenciones | 5.203.559,00 |
| 472290 | Otras operaciones sin flujo de efectivo | 891.498.314,00 |
| 480690 | Otros ajustes por diferencia de cambio | 446.753.007,00 |
| 480890 | Otros ingresos diversos | 870.921.996,75 |
| 510790 | Otras primas | 320.777.178,00 |
| 536690 | Otros activos intangibles | 323.625.996,00 |
| 542490 | Otras subvenciones por recursos transferidos  | 144.500.000,00 |
| 572290 | Otras operaciones sin flujo de efectivo | 444.921.552.610,80 |
| 580390 | Otros ajustes por diferencia de cambio | 490.824.990,81 |
| 589090 | Otros gastos diversos | 0,90 |
| 819090 | Otros activos contingentes | 146.948.704.049,00 |
| 890590 | Otros activos contingentes por contra | (146.948.704.049,00) |
| 919090 | Otros pasivos contingentes | 643.513.159,00 |
| 990590 | Otros pasivos contingentes por contra | (643.513.159.00) |

**-NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Código** | **Descripción** | **Periodo Actual2024** | **Periodo Anterior2023REEXPRESADO** | **VariaciónAbsoluta** |
| **1.3** | **CUENTAS POR COBRAR** | **372.927.463.703,29** | **1.012.659.473.637,99** | **- 639.732.009.934,70** |
| **1.3.36** | **SALDOS DISPONIBLES EN PATRIMONIOS AUTÓNOMOS Y OTROS RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN** | **27.305.656.999,20** | **28.156.331.507,00** | **- 850.674.507,80** |
| 1.3.36.01 | Reintegros de tesorería | 27.305.656.999,20 | 28.156.331.507,00 | - 850.674.507,80 |
| **1.3.37** | **TRANSFERENCIAS POR COBRAR** | **462.719.515,54** | **559.783.533,33** | **- 97.064.017,79** |
| 1.3.37.02 | Sistema general de regalías | 462.719.515,54 | 559.783.533,33 | - 97.064.017,79 |
| **1.3.84** | **OTRAS CUENTAS POR COBRAR** | **345.159.087.188,55** | **983.943.358.597,66** | **- 638.784.271.409,11** |
| 1.3.84.16 | Enajenación de activos | 11.649.338,00 | 173.263.095,00 | - 161.613.757,00 |
| 1.3.84.26 | Pago por cuenta de terceros | 47.647.053,00 | 16.536.337,00 | 31.110.716,00 |
| 1.3.84.27 | Recursos de acreedores reintegrados a tesorerías | 345.025.319.152,70 | 983.679.087.520,81 | - 638.653.768.368,11 |
| 1.3.84.90 | Otras cuentas por cobrar | 74.471.644,85 | 74.471.644,85 | - |

**7.4. Otras cuentas por cobrar.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Código** | **Descripción** | **Periodo Actual2024** | **Periodo Anterior2023** | **VariaciónAbsoluta** |
| 1.3.84.90 | Otras cuentas por cobrar | **74.471.644,85** | **74.471.644,85** | **0,00** |

De acuerdo con el artículo 11 del Decreto 554 de 2003, una vez finalizada la liquidación del Instituto Nacional de Vivienda de Interés Social y Reforma Urbana (INURBE), sus bienes, derechos y obligaciones serían transferidos a la Nación – Ministerio de Ambiente, Vivienda y Desarrollo Territorial, hoy Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio.

En este contexto, tras el vencimiento del plazo de ejecución del Contrato de Fiducia Mercantil No. 763 de 2007, suscrito entre el INURBE en Liquidación y el Consorcio PAR INURBE en Liquidación, cuyo objeto era sustanciar y gestionar las actuaciones derivadas de las facultades otorgadas al INURBE en Liquidación por la Ley 1001 de 2005, se llevó a cabo, mediante acta, la cesión de las acciones en Ciudad Chipichape S.A. en Liquidación.

Posteriormente, el 20 de junio de 2014, mediante acta suscrita entre FIDUPREVISORA S.A., en su calidad de administrador del Patrimonio Autónomo de Remanentes – PAR INURBE en Liquidación, y el Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio, como subrogatorio de los derechos y obligaciones del INURBE en Liquidación, se formalizó la cesión del derecho de dominio sobre 178.207 acciones, equivalentes al 1,62 % de participación accionaria en Ciudad Chipichape S.A. Liquidada.

**Detalle del proceso de liquidación.**

Mediante el acta de reunión extraordinaria No. 58, celebrada el 22 de diciembre de 2017, por la asamblea general de accionistas de Ciudad Chipichape S.A. en Liquidación, se estableció que la entidad se encuentra completamente liquidada y que sus cuentas han sido debidamente fenecidas.

Asimismo, en dicha reunión se sometió a aprobación la distribución de remanentes y, tras el trámite correspondiente de votación, el liquidador informó que dicha distribución fue aprobada.

A continuación, se presenta un resumen de las cuentas finales de la liquidación:

|  |  |
| --- | --- |
| **Descripción** | **Valor** |
| Activos totales | 8.567.974.828 |
| Pasivos totales pagados | 1.331.118.382 |
| Remanentes | 7.236.856.446 |
| Provisiones | 347.407.772 |

Como se observa en el cuadro anterior, los remanentes a distribuir entre los accionistas ascienden a $7.236.856.446. La participación del Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio en los remanentes de la entidad liquidada corresponde al 1,62 %, con base en las 178.207 acciones en su poder, frente a un total de 11.017.416 acciones emitidas por Ciudad Chipichape S.A. en Liquidación.

Tras la culminación del proceso de liquidación, al Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio le correspondió un valor de recuperación de $117.056.347,58, respecto de la inversión inicial en acciones, la cual fue transferida como derecho producto de la liquidación del INURBE.

**Según lo acordado en la reunión extraordinaria de accionistas, la forma de pago se realizaría mediante la entrega de derechos fiduciarios o de manera directa si así se pactaba. Hasta tanto el Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio no cuente con los soportes suficientes y adecuados de los movimientos y saldos registrados a su nombre, se reconocerá un derecho como cuenta por cobrar, correspondiente a la diferencia generada en la constitución del derecho fiduciario**.

A continuación, se presenta la metodología utilizada para determinar el valor del derecho registrado en los estados financieros:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Vigencia** | **a. Saldo remanente -Acta de accionistas** | **b. Patrimonios especiales MVCT - Certificado** | **(a-b) Derecho a favor Cuenta por cobrar** |
| 2020 | 117.056.347,58 | 42.584.702,73 | 74.471.644,85 |

Movimientos presentados luego del proceso de liquidación.

Durante la vigencia 2018, el liquidador informó que, debido al número de accionistas adjudicatarios de derechos fiduciarios, era necesario definir el mecanismo más idóneo para su vinculación al fideicomiso. Asimismo, comunicó que la sociedad fiduciaria enfrentó reestructuraciones de personal, lo que ocasionó demoras en el proceso.

En 2019, se presentaron inconvenientes en la entrega de información soporte del hecho económico por parte de la sociedad fiduciaria o del liquidador a cargo del proceso, con excepción de un informe recibido sobre los movimientos del derecho fiduciario correspondiente a diciembre de 2019, en el cual se evidenció una pérdida del ejercicio. Dicha pérdida fue reconocida contablemente.

Para la vigencia 2020, el Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio realizó los ajustes necesarios para actualizar el derecho fiduciario y la cuenta por cobrar registrada, con base en la información suministrada por la sociedad fiduciaria. Asimismo, se reconoció en los resultados la pérdida del ejercicio reportada en la certificación de derechos fiduciarios a favor del Ministerio.

Con base en la certificación de derechos fiduciarios expedida por la sociedad fiduciaria, en la vigencia 2021 el Ministerio reconoció en los resultados la ganancia del ejercicio reportada.

A diciembre 31 de 2022, el Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio reconoció en los resultados la pérdida del ejercicio reportada en la certificación correspondiente de derechos fiduciarios.

De acuerdo con la certificación de derechos fiduciarios expedida por la sociedad fiduciaria a diciembre 31 de 2023, el Ministerio reconoció la pérdida del ejercicio reportada. Adicionalmente, se radicó un derecho de petición dirigido al liquidador, solicitando la información que sustente la disminución entre el derecho de participación del Ministerio en el proceso de liquidación y el valor del derecho certificado por la sociedad fiduciaria en 2019. A la fecha de cierre del periodo, no se obtuvo respuesta.

En julio de 2024, mediante el oficio 2024EE0051330, se radicó ante el Juzgado Administrativo del Circuito de Bogotá una acción de tutela por la falta de respuesta al derecho de petición dirigido a Diego Suárez, liquidador de la Sociedad Ciudad Chipichape S.A. En respuesta, el señor Suárez informó que su calidad de liquidador de Ciudad Chipichape S.A. – hoy liquidada – cesó en diciembre de 2017, por lo que no tiene obligación de responder solicitudes en esa condición. Además, indicó que la información solicitada debe ser requerida directamente a la sociedad fiduciaria que administra el patrimonio autónomo a través del cual se pagaron los remanentes de la liquidación de Ciudad Chipichape S.A.

Atendiendo esta respuesta, en agosto de 2024, mediante el oficio 2024EE0057898, se radicó un derecho de petición dirigido al representante legal de Acción Fiduciaria S.A., solicitando información sobre el derecho fiduciario del fideicomiso FA-2055 CHIPICHAPE FUTURO, código contable 36716, correspondiente al Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio. El objetivo era obtener la documentación que sustentara la disminución entre el derecho de participación del Ministerio en el proceso de liquidación y el valor del derecho certificado por la sociedad fiduciaria en 2019.

En respuesta, Acción Fiduciaria S.A. informó que la disminución entre el porcentaje de derechos fiduciarios adjudicados y el porcentaje registrado al 31 de diciembre de 2023 se originó por el mecanismo de dilución aprobado en la Asamblea General de Compartimentos del 5 de julio de 2019 y modificado en la Asamblea General de Compartimentos del 30 de marzo de 2020.

De acuerdo con la información suministrada por la fiduciaria, el valor del aporte solicitado al Ministerio para la vigencia 2019, según el presupuesto aprobado en asamblea, asciende a $3.574.173. Sin embargo, este valor no corresponde a la diferencia presentada en la constitución del derecho fiduciario, la cual sigue pendiente de justificación por parte de Acción Fiduciaria S.A., para poder realizar el ajuste pertinente a la cuenta por cobrar constituida.

**7.5. Pago por cuenta de terceros**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Código** | **Descripción** | **Periodo Actual** | **Periodo Anterior****REEXPRESADO** | **Variación** |
| **2024** | **2023** | **Absoluta** |
| 1.3.84.26 | Pago por cuenta de terceros | 47.647.053,00 | 16.536.337,00 | 31.110.716,00 |

Al 31 de diciembre de 2024, los pagos por cuenta de terceros corresponden a las incapacidades cubiertas por el Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio a sus funcionarios por licencias de enfermedad, maternidad y paternidad, pendientes de reintegro por parte de las EPS y ARL, según se detalla en la siguiente tabla:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Identificación** | **Tercero** | **Saldo final** |
| 901.037.916 | ADMINISTRADORA DE LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD | 46.398.733,00 |
| 900.156.264 | NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A. | 1.005.554,00 |
| 800.088.702 | EPS SURAMERICANA S.A. | 204.648,00 |
| 800.251.440 | ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS S.A.S - EN INTERVENCION BAJO LA MEDIDA DE TOMA DE POSESION | 38.118,00 |
| **TOTAL** | **47.647.053,00** |

A continuación, se presentan las edades de las cuentas por cobrar, por concepto de Recobros a Entidades Promotoras de Salud.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Entidad** | **De 0 a 30 días** | **De 30 a 60 días** | **De 60 a 90 días** | **De 90 a 180 días** | **De 180 a 360 días** | **Más de 360 días** | **Total** |
| **ADRES** | 0,00 | 0,00 | 939.412,00 | 13.957.252,00 | 31.502.069,00 | 0,00 | 46.398.733,00 |
| **NUEVA EPS** | 0,00 | 704.053,00 | 0,00 | 301.501,00 | 0,00 | 0,00 | 1.005.554,00 |
| **SANITAS** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 38.118,00 | 0,00 | 38.118,00 |
| **SURA** | 0,00 | 204.648,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 204.648,00 |
| **TOTAL** | **0,00** | **908.701,00** | **939.412,00** | **14.258.753,00** | **31.540.187,00** | **0,00** | **47.647.053,00** |

El saldo correspondiente a la EPS Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud (ADRES) se origina en las incapacidades de una exfuncionaria del Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio. Este cobro presenta inconsistencias en su reconocimiento entre ADRES y la Dirección de Sanidad de la Policía Nacional, por lo que actualmente se adelantan actuaciones administrativas para su recuperación.

La Dirección de Sanidad de la Policía Nacional negó la transcripción de las incapacidades debido a novedades administrativas dentro de la entidad, lo que ha generado retrasos en el proceso de cobro.

**-NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR.**

**21.1.5. Recursos a favor de terceros.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Código** | **Descripción** | **Periodo Actual2024** | **Periodo Anterior2023REEXPRESADO** | **VariaciónAbsoluta** |
| **2.4.07** | **RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS** | **323.713.224,00** | **5.537.882,00** | **318.175.342,00** |
| 2.4.07.06.002 | Contribución contrato de obra pública | 304.945.919,00 | - | 304.945.919,00 |
| 2.4.07.20.001 | Recaudos por clasificar | 2.059.176,00 | 759.744,00 | 1.299.432,00 |
| 2.4.07.22.002 | Retención estampilla pro UNAL y otras universidades estatales | 15.958.129,00 | 4.778.138,00 | 11.179.991,00 |
| 2.4.07.90.001 | Otros recursos a favor de terceros | 750.000,00 | - | 750.000,00 |

**21.1.5.2. Recaudos por reclasificar.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Código** | **Descripción** | **Periodo Actual** | **Periodo Anterior** | **Variación** |
| **2024** | **2023** | **Absoluta** |
| 2.4.07.20 | Recaudos por clasificar | 2.059.176,00 | 759.744,00 | 1.299.432,00 |

El saldo de esta cuenta se compone de Documentos de Recaudo por Clasificar correspondientes a licencias pagadas por la EPS en diciembre de la vigencia 2024 pero que serán reconocidas por el MVCT en enero de la vigencia 2025, por valor de $1.327.238,00, y Documentos de Recaudo por Clasificar sobre los cuales fueron constituidos acreedores por consignaciones en exceso, que reflejaran su pago en la vigencia 2025 por valor de $731.938,00.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **No. DRXC** | **VALOR** | **CONCEPTO** |
| 17530124 | 1.075.892,00 | Tesorería aplica $3.073.979 y queda un saldo de $1.075.892 para aplicar en enero 2025 licencia de paternidad Juan Sebastián Hernández Yunis |
| 17199924 | 411.882,00 | Constitución de acreedor por consignaciones en exceso |
| 15789324 | 320.056,00 | Constitución de acreedor por consignaciones en exceso |
| 17870624 | 153.975,00 | Traslado de fondos PCD EPS sanitas SAS - Tesorería aplica $4.773.172, el saldo de $153.975 se aplica en nómina de enero 2025 Sandra Marcela Narváez Parada |
| 17363024 | 62.429,00 | Traslado de fondos PCD EPS Sanitas SAS - Tesorería aplica $611.700, el saldo de $62.429 es para nómina de enero Claudia Carolina Acosta Romero |
| 17924724 | 34.942,00 | Tesorería aplica $99.835 el saldo de $34.942 se aplica en la nómina de enero 2025 Lady Johana Niño Rodríguez |
| **TOTAL** | **2.059.176,00** |  |

**-NOTA 23. PROVISIONES.**

**23.1. Litigios y demandas.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **CÓDIGO** | **DESCRIPCIÓN** | **PERIODO ACTUAL 2024** |
|  |
| **2.7** | **PROVISIONES** | **2.639.619.415,00** |
| **2.7.01** | **LITIGIOS Y DEMANDAS** | **2.639.619.415,00** |
| 2.7.01.01 | Civiles | 0,00 |
| 2.7.01.03 | Administrativas | 2.457.400.006,00 |
| 2.7.01.05 | Laborales | 182.219.409,00 |

A continuación, se presenta el detalle de los procesos que se encuentran registrados en la cuenta así con corte a 31 de diciembre de 2024.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **CONSECUTIVO** | **TIPO DE PROCESO** | **IDENTIFICACION** | **DESCRIPCION** | **VALOR** |
| 1 | Administrativo | 890702023 | MUNICIPIO DE COYAIMA | 294.492.703,00 |
| 2 | Administrativo | 890904996 | EMPRESAS PUBLICAS DE MEDELLIN E.S.P. | 100.320.267,00 |
| 3 | Administrativo | 860021967 | CAJA PROMOTORA DE VIVIENDA MILITAR Y DE POLICIA | 213.213.513,00 |
| 4 | Administrativo | 19470717 | JOHN HARY ROZO HIGUERA | 53.622.308,00 |
| 5 | Administrativo | 52828252 | SANDRA YADIRA PACHECO RODRIGUEZ | 107.369.256,00 |
| 6 | Administrativo | 900222479 | EMPRESA REGIONAL DE SERVICIOS PUBLICOS S A E S P | 28.538.951,00 |
| 7 | Administrativo | 1014209594 | YENIFFER ANDREA MORENO CASTRO | 595.924.633,00 |
| 8 | Administrativo | 97030 | SAMUEL BUITRAGO HURTADO | 107.629.299,00 |
| 9 | Administrativo | 1005210407 | LAUREN NATHALIA ROJAS ROJAS | 461.258.660,00 |
| 10 | Administrativo | 79058820 | LUIS EDUARDO BUSTOS VEGA | 120.398.484,00 |
| 11 | Administrativo | 45692021 | ANGELICA MARIA APARICIO MORAN | 365.816.129,00 |
| 12 | Administrativo | 860512478 | UNIDAD RESIDENCIAL MA Y MB TIMIZA - PROPIEDAD HORIZONTAL | 8.815.803,00 |
| 13 | Laboral | 10543474 | DIEGO FERNANDO MONTOYA  | 182.219.409,00 |
| **TOTAL**  | **2.639.619.415,00** |

Es importante resaltar que con respecto al proceso identificado con el ID 2131843 del tercero Unidad residencial MA Y MB Timiza Propiedad horizontal, este proceso se encuentra terminado, pero no se retira la provisión contable de los estados financieros toda vez que según lo informado por la Oficina Asesora Jurídica, la sentencia proferida por el Juzgado 41 de pequeñas causas y competencia múltiple, identificada con el Número 11001400305920190122700 no indica el valor de la cuantía, en consecuencia no es posible la constitución de la cuenta por pagar y su correspondiente registro en los estados financieros, toda vez que no hay una medición fiable para constituir la cuenta por pagar.

**- 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:**

**NOTA: Información retomada del oficio remisorio, igualmente esta información se encuentra en las notas a los estados financieros en la Nota 27. Patrimonio 27.2 Resultados de Ejercicios anteriores**

El Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio, durante la vigencia Fiscal 2024, corrigió errores de periodos contables anteriores, cuyo impacto en el resultado del ejercicio fiscal fue de $2.734.027.989,13

A continuación, se presentan las causas que generaron la corrección referida:

| **Descripción** | **Valor** |
| --- | --- |
| Incorporación extemporánea de bienes saneados del INURBE según memorando No. 2024IE0003804, remitidos por la Subdirección de Servicios Administrativos Y ACTUALIZACION DE AVALUOS DE BIENES. | 10.407.382.546,00 |
| Ajuste por diferencia de cambio donación Programa saneamiento vertimiento de cuentas KFW y Donación Banco Mundial | 131.784.580,16 |
| Reversión de ejecuciones reconocidas en vigencias anteriores de los Convenios Cur012 y 040 del Municipio de Cali, Cur 1083 Municipio de la Estrella y Convenio 547 Findeter, de conformidad con los informes presentados por los convenios | 38.783.299,10 |
| Reconocimiento y entrega de obras marcadas en el mecanismo de pago obras por impuestos en las ZOMAC según resoluciones No. 6463002214-6463004646-64639525-6463002997-6463006947 | 13.162.478.236 |
| Reconocimiento de ejecuciones de vigencia anterior del Convenio No. 542 BBVA según informe del Supervisor  | -4.812.135.767,13 |
| Registro ultimo pago contrato de prestación de servicios No. 734 | -9.333.333,00 |
| Transferencia extemporánea al municipio de dos quebradas del bien ubicado en campestre del ferrocarril lote 2 Matricula inmobiliaria 294-28075 y cedula catastral 01-03-0210-0003-000 según Resolución 0023 del 25 de octubre de 2022 VUR de fecha 17 de noviembre de 2022 y acta de entrega 05 de diciembre de 2022 | -2.958.350.194 |
| Registro Elementos de consumo según factura CRD 6920 | -8.238.312 |
| Reconocimiento ejecución Convenio No. 893 Municipio de la Gloria | -42.828.265 |
| Reclasificación de Licencias de Maternidad y enfermedad que no cumplía las condiciones para ser reconocidas como cuentas por cobrar a la EPS | -13.036.565 |
| Traslado de obras enmarcadas en el mecanismo de pago obras por impuestos en las ZOMAC según resoluciones No. 64630002214-6463004646-64639525-6463002997-6463006947 | -13.162.478.236 |
| **Impacto en el resultado del ejercicio Fiscal** | **$2.734.027.989,13** |

**Revisadas las Notas a los Estados Financieros encontramos lo siguiente respecto a las Correcciones Contables así:**

**-NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES**

**3.3. Correcciones contables.**

Durante la vigencia 2024, se reconocieron en los estados financieros del MVCT, las siguientes partidas por correcciones de ejercicios anteriores.

| **Código** | **Descripción** | **Saldo Final Vigencia 2023** | **Movimientos Débito** | **Movimientos Crédito** | **Saldo Final Vigencia 2023REEXPRESADO** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **ACTIVOS** | **2.042.613.854.489,77** | **25.206.477.099,46** | **17.608.011.462,10** | **2.050.212.320.127,13** |
| **1.3** | **CUENTAS POR COBRAR** | **1.012.672.510.202,99** | **-** | **13.036.565,00** | **1.012.659.473.637,99** |
| **1.3.84** | **OTRAS CUENTAS POR COBRAR** | **983.956.395.162,66** |  | **13.036.565,00** | **983.943.358.597,66** |
| 1.3.84.26.001 | Pago por cuenta de terceros | 29.572.902,00 |  | 13.036.565,00 | 16.536.337,00 |
| **1.5** | **INVENTARIOS** | **163.241.795.601,37** | **24.972.701.948,00** | **17.523.669.596,00** | **170.690.827.953,37** |
| **1.5.10** | **MERCANCÍAS EN EXISTENCIA** | **89.486.182.280,00** | **24.972.701.948,00** | **17.523.669.596,00** | **96.935.214.632,00** |
| 1.5.10.02 | Terrenos | 89.486.182.280,00 | 11.810.223.712,00 | 4.361.191.360,00 | 96.935.214.632,00 |
| 1.5.10.02.001 | Terrenos | 89.486.182.280,00 | 11.810.223.712,00 | 4.361.191.360,00 | 96.935.214.632,00 |
| 1.5.10.03 | Construcciones |  | 13.162.478.236,00 | 13.162.478.236,00 | - |
| 1.5.10.03.001 | Construcciones |  | 13.162.478.236,00 | 13.162.478.236,00 | - |
| **1.6** | **PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO** | **37.220.630.145,31** | **-** | **8.238.312,00** | **37.212.391.833,31** |
| **1.6.35** | **BIENES MUEBLES EN BODEGA** | **8.238.312,00** |  | **8.238.312,00** | **-** |
| 1.6.35.04.001 | Equipo de comunicación | 8.238.312,00 |  | 8.238.312,00 | - |
| **1.9** | **OTROS ACTIVOS** | **829.478.908.540,10** | **233.775.151,46** | **63.066.989,10** | **829.649.616.702,46** |
| **1.9.08** | **RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN** | **216.371.006.880,23** | **174.753.128,26** | **-** | **216.545.760.008,49** |
| 1.9.08.03.001 | Encargo fiduciario - fiducia de administración y pagos | 96.529.709.221,55 | 174.753.128,26 |  | 96.704.462.349,81 |
| **1.9.26** | **DERECHOS EN FIDEICOMISO** | **142.026.332.197,36** | **40.477.448,20** | **20.238.724,10** | **142.046.570.921,46** |
| 1.9.26.03.001 | Fiducia mercantil - patrimonio autónomo | 142.026.332.197,36 | 40.477.448,20 | 20.238.724,10 | 142.046.570.921,46 |
| **1.9.86** | **ACTIVOS DIFERIDOS** | **354.910.193.335,07** | **18.544.575,00** | **42.828.265,00** | **354.885.909.645,07** |
| 1.9.86.04.001 | Gasto por transferencias condicionadas | 354.910.193.335,07 | 18.544.575,00 | 42.828.265,00 | 354.885.909.645,07 |
| **2** | **PASIVOS** | **508.717.905.050,37** | **1.133.884.990,48** | **5.998.322.638,71** | **513.582.342.698,60** |
| **2.4** | **CUENTAS POR PAGAR** | **428.619.504.706,10** |  | **9.333.333,00** | **428.628.838.039,10** |
| **2.4.01** | **ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES** | **18.877.434.680,75** |  | **9.333.333,00** | **18.886.768.013,75** |
| 2.4.01.02.001 | Proyectos de inversión | 18.725.095.622,61 |  | 9.333.333,00 | 18.734.428.955,61 |
| **2.9** | **OTROS PASIVOS** | **73.628.231.807,77** | **1.133.884.990,48** | **5.988.989.305,71** | **78.483.336.123,00** |
| **2.9.90** | **OTROS PASIVOS DIFERIDOS** | **73.628.231.807,77** | **1.133.884.990,48** | **5.988.989.305,71** | **78.483.336.123,00** |
| 2.9.90.02.001 | Ingreso diferido por transferencias condicionadas | 73.628.231.807,77 | 1.133.884.990,48 | 5.988.989.305,71 | 78.483.336.123,00 |
| **3** | **PATRIMONIO** | **1.533.895.949.439,40** | **23.606.334.100,81** | **26.340.362.089,94** | **1.536.629.977.428,53** |
| **3.1** | **PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO** | **1.533.895.949.439,40** | **23.606.334.100,81** | **26.340.362.089,94** | **1.536.629.977.428,53** |
| **3.1.09** | **RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES** | **740.562.524.498,23** | **23.606.334.100,81** | **26.340.362.089,94** | **743.296.552.487,36** |
| 3.1.09.01 | Utilidad o excedentes acumulados | 771.849.667.591,69 | 23.606.334.100,81 | 26.340.362.089,94 | 774.583.695.580,82 |
| 3.1.09.01.002 | Corrección de errores de un periodo contable anterior | -9.890.200.381,02 | 23.606.334.100,81 | 26.340.362.089,94 | - 7.156.172.391,89 |
| ***AJUSTE 1*** | *Se registra la \*ejecución (Reversión Anticipos Subvención España-AECID) del -CONV, 542/2014 de conformidad con informe de supervisión a cargo de la DIDE, MES ENERO 2024* |  | 4.849.203.340,30 |  |  |
| ***AJUSTE 2*** | *Se registra la \*ejecución (Reversión Anticipos SUBVENCIÓN ESPAÑA - AECID) del -CONV, 542/2014 TOTORÓ de conformidad con informe de supervisión a cargo de la DIDE, MES MARZO 2024* |  | 137.685.555,09 |  |  |
| ***AJUSTE 3*** | *Se registra la \*ejecución (Reversión Anticipos vigencia anteriores) del -CONV,542 TOTORÓ Proyecto 2 Entidad Territorial de conformidad con informe de supervisión a cargo de la DIDE, MES MARZO 2024* |  |  | 174.753.128,26 |  |
| ***AJUSTE 4*** | *Se registra la \*ejecución (reversión ejecución RETEICA CUR 012) del-CUR 40-2017 ABRIL 2024 de conformidad con informe de supervisión a cargo de la DIDE.*  |  |  | 338.000,00 |  |
| ***AJUSTE 5*** | *Amparar el pago de Pasivos exigibles vigencias expiradas DEL ULTIMO PAGO DEL CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS No. 734 DE 2023 SUSCRITO CON BRIYID CAMILA ESPINOZA BORDA - Objeto de contrato: Prestación de servicios profesionales para apoyar a la Dirección Ejecutiva de FONVIVIENDA en el seguimiento al desarrollo de los Negocios Fiduciarios constituidos para la ejecución de los programas de vivienda.* |  | 9.333.333,00 |  |  |
| ***AJUSTE 6*** | *Ajuste de valor en libros de inmueble ubicado en Santa Marta con MI 080-79788 por error en información suministrada para la incorporación, se actualiza avalúo mediante memorando 2024IE0003804 de 2024 en ítem con número 2 del punto 2 en predio con diferente valor reportado avalúo comercial corrigiendo el valor informado en memorando 2023IE0003272 en el ítem número 17* |  | 116.232.000,00 |  |  |
| ***AJUSTE 7*** | *Ajuste de valor en libros de inmueble ubicado en Santa Marta con MI 080-79798 por error en información suministrada para la incorporación, se actualiza avaluó mediante memorando 2024IE0003804 de 2024 en ítem con número 3 del punto 2 en predio con diferente valor reportado avalúo comercial corrigiendo el valor informado en memorando 2023IE0003272 en el ítem número 48* |  |  | 135.184.000,00 |  |
| ***AJUSTE 8*** | *Ajuste de valor en libros de inmueble ubicado en Santa Marta con MI 080-79819 por error en información suministrada para la incorporación, se actualiza avalúo mediante memorando 2024IE0003804 de 2024 en ítem con número 2 del punto 2 en predio con diferente valor reportado avalúo comercial corrigiendo el valor informado en memorando 2023IE0003272 en el ítem número 29* |  | 136.800.000,00 |  |  |
| ***AJUSTE 9*** | *Se reversa ejecución mes del Convenio 1038-2020 Municipio LA ESTRELLA de conformidad con el informe mensual del Supervisor, valor reportado como reintegro a la fiducia del anticipo girado por la Entidad Ejecutora al operador.*  |  |  | 18.206.575,00 |  |
| ***AJUSTE 10*** |  *INCORPORACION DEL BIEN INMUEBLE CON MATRICULA INMOBILIARIA 080-79806 CON CEDULA CATASTAL 01-05-0099-0007-000 UBICADO EN LA D 30A T 16 32 EN EL MUNICIPIO DE SANTA MARTA - MAGDALENA SEGUN RESOLUCION No 479 DEL 01 DE JULIO DE 2022 MEMORANDO No 2022IE0004519 VUR DEL 19-07-2022* |  |  | 208.080.000,00 |  |
| ***AJUSTE 11*** |  *INCORPORACION DEL BIEN INMUEBLE CON MATRICULA INMOBILIARIA 080-80101 CON CEDULA CATASTAL 01-05-0104-0019-000 UBICADO EN LA C 26 31C 63 EN EL MUNICIPIO DE SANTA MARTA - MAGDALENA SEGUN RESOLUCION No 0840 30 DEL AGOSTO DE 2022 MEMORANDO No 2022IE0006365 VUR DEL 27-09-2022* |  |  | 453.560.000,00 |  |
| ***AJUSTE 12*** | *INCORPORACION DEL BIEN INMUEBLE CON MATRICULA INMOBILIARIA 040-143451, CON CEDULA CATASTAL01-09-0458-0002-000, UBICADO EN LA K 1F 41B 05 EN EL MUNICIPIO DE BARRANQUILLA - ATLANTICO, SEGUN RESOLUCION No 0623 DEL 23 DE NOVIEMBRE DE 2020, MEMORANDO No 2022IE0006365 DEL 22-09-2022 Y VUR DEL 21/12/2023* |  |  | 627.924.000,00 |  |
| ***AJUSTE 13*** | *INCORPORACION DEL BIEN INMUEBLE CON MATRICULA INMOBILIARIA 080-79978 CON CEDULA CATASTAL 01-05-0102-0006-000 UBICADO EN LA D 30A T 16 32 EN EL MUNICIPIO DE SANTA MARTA - MAGDALENA SEGUN RESOLUCION No 576 DEL 04 DE AGOSTO DE 2022 MEMORANDO No 2022IE0005241 VUR DEL 16-08-2022* |  |  | 246.160.000,00 |  |
| ***AJUSTE 14*** |  *INCORPORACION DEL BIEN INMUEBLE CON MATRICULA INMOBILIARIA 294-28075 CON CEDULA CATASTAL 01-03-0210-0003-000 UBICADO EN CAMPESTRE D A DEL FERROCARRIL LOTE 2 MUNICIPIO DOS QUEBRADAS - RISARALDA SEGUN RESOLUCION No 451 DEL 22 DE JUNIO DE 2022 MEMORANDO No 2022IE0004218 VUR DEL 05/07/2022. SE REALIZA LA TRANSFERENCIA AL MUNICIPIO DE DOS QUEBRADAS - RISARALDA CON LA SALIDA No 3 DEL BIEN INMUEBLE UBICADO EN CAMPESTRE D A DEL FERROCARRIL LOTE 2 MUNICIPIO DOS QUEBRADAS - RISARALDA CON MATRÍCULA INMOBILIARIA 294-28075 Y CÉDULA CATASTRAL 01-03-0210-0003-000 SEGUN RESOLUCION 0023 DEL 25 DE OCTUBRE DE 2022 VUR DE FECHA 17/11/2022 Y ACTA DE ENTREGA DEL 05 DE DICIEMBRE DE 2022* |  | 2.958.350.194,00 | 2.958.350.194,00 |  |
| ***AJUSTE 15*** | *Ajuste de valor en libros de inmueble ubicado en Bogotá con MI 50S-576168 por error en información suministrada para la incorporación, se corrige información contable con informe técnico de avalúo comercial urbano 068102020* |  | 28.107.090,00 |  |  |
| ***AJUSTE 16*** | *RECLASIFICACION CORRESPONDIENTE A ELEMENTOS DE CONSUMO CONTROLADOS EN FACTURA CRD 6920, OBL 2752323 - INGRESARON EN NOVIEMBRE DE 2023* |  | 8.238.312,00 |  |  |
| ***AJUSTE 17*** | *Ajuste de valor en libros de inmueble ubicado en Cimitarra con MI 324-89975 y cédula catastral 01-00-0006-0004-000 por error en información suministrada para la incorporación, se corrige información contable con informe técnico de avalúo comercial urbano AV MVCT 149122021-0100000600004000-K 3 3A 18 24* |  | 1.071.692.948,00 |  |  |
| ***AJUSTE 18*** | *Ajuste de valor en libros de inmueble ubicado en Bogotá con MI 50S-576168 (Mayor extensión) y cédula catastral 110010125195200790006000000000 por error en información suministrada para la incorporación, se corrige información contable con informe técnico de avalúo comercial urbano 063102020* |  | 50.004.128,00 |  |  |
| ***AJUSTE 19*** | *INCORPORACION DEL BIEN INMUEBLE CON MATRICULA INMOBILIARIA 095-8772 CON CEDULA CATASTAL 01-02-0186-0043-000 UBICADO EN LOTE 2 UR SIERRA, MUNICIPIO SOGAMOSO - BOYACÁ SEGÚN RESOLUCIÓN No 1030 DEL 15 DE DICIEMBRE DE 2023, MEMORANDO No 2023IE0011192 DE 2023 Y VUR DEL 27/12/2023* |  |  | 666.783.000,00 |  |
| ***AJUSTE 20*** | *INCORPORACION DEL BIEN INMUEBLE CON MATRICULA INMOBILIARIA 300-36306 CON CEDULA CATASTAL 01-05-0395-0004-000 UBICADO EN LA CALLE 68 18 29 BARRIO LA VICTORIA, MUNICIPIO BUCARAMANGA - SANTANDER SEGÚN RESOLUCIÓN No 713 DEL 15 DE AGOSTO DE 2023, MEMORANDO No 2023IE0006567 DE 2023 Y VUR DEL 29/12/2023* |  |  | 1.821.020.607,00 |  |
| ***AJUSTE 21*** | *INCORPORACION DEL BIEN INMUEBLE CON MATRICULA INMOBILIARIA 319-14311 CON CEDULA CATASTAL 01-00-0263-0016-000 UBICADO EN LA CALLE 28 13 81 LOTE 1 MANZANA 4, MUNICIPIO SAN GIL - SANTANDER SEGÚN RESOLUCIÓN No 581 DEL 14 DE JULIO DE 2023, MEMORANDO No 3023IE0005665 DE 2023 Y VUR DEL 28/07/2023* |  |  | 35.483.965,00 |  |
| ***AJUSTE 22*** | *Ajuste de valor en libros de inmueble ubicado en Valledupar con MI 190-127670 y cédula catastral 01-06-0003-0001-000 por error en información suministrada para la incorporación y posterior corrección solicitada por el área de recursos físicos, se corrige información contable con informe técnico de avalúo comercial urbano AV MVCT 165122021 – 010600030001000 - KR 32 9B 05* |  | 5.000,00 |  |  |
| ***AJUSTE 23*** | *Se registra \*Reintegro de ejecución vigencia 2017 del -CONV, 547/2014 FINDETER de conformidad con informe de supervisión a cargo de la DIDE, MES JUNIO 2024* |  | 20.238.724,10 |  |  |
| ***AJUSTE 24*** | *Se registra reexpresión partidas monetarias en moneda extranjera utilizando la tasa de cambio en la fecha del cierre del periodo contable año 2022 (TRM a 31/12/2022 $4.810,20 por $US 670.847). Donación Programa saneamiento vertimiento de cuencas KFW cuenta especial 51499952.* |  | 509.387.544,04 |  |  |
| ***AJUSTE 25*** | *Se registra reexpresión partidas monetarias en moneda extranjera utilizando la tasa de cambio en la fecha del cierre del periodo contable año 2023 (TRM a 31/12/2023 $3.822,05 por $US 670.847). Donación Programa saneamiento vertimiento de cuencas con KFW. Cuenta especial 51499952* |  |  | 662.897.463,05 |  |
| ***AJUSTE 26*** | *Ejecución mes de diciembre 2023, Convenio 893-2021 Municipio LA GLORIA de conformidad con el informe mensual del Supervisor* |  | 42.828.265,00 |  |  |
| ***AJUSTE 27*** | *RECLASIFICACION DE LICENCIA DE MATERNIDAD QUE NO CUMPLE CONDICIONES PARA SER RECONOCIDA COMO CUENTA POR COBRAR - LICENCIA DE MATERNIDAD CABRERA CARRANZA ALBA CATALINA CC53041388 DE LOS MESES DE SEPTIEMBRE, OCTUBRE, NOVIEMBRE Y DICIEMBRE DE 2023.*  |  | 12.130.810,00 |  |  |
| ***AJUSTE 28*** | *RECLASIFICACION DE LICENCIA ENFERMEDAD QUE NO CUMPLE CONDICIONES PARA SER RECONOCIDA COMO CUENTA POR COBRAR - LICENCIA ENFERMEDAD ACERO ESCOBAR JULIAN ALBERTO CC1014264044 DEL MES DE OCTUBRE DE 2023.*  |  | 105.961,00 |  |  |
| ***AJUSTE 29*** | *RECLASIFICACION DE LICENCIA ENFERMEDAD QUE NO CUMPLE CONDICIONES PARA SER RECONOCIDA COMO CUENTA POR COBRAR - LICENCIA ENFERMEDAD PORRAS ESCUDERO MARIA LEONOR CC1067933063 DEL MESES DE NOVIEMBRE Y DICIEMBRE DE 2023.*  |  | 799.794,00 |  |  |
| ***AJUSTE 30*** | *Ajuste de valor en libros de inmueble ubicado en Bogotá con MI 50S-40328430 por error en información suministrada por Fiduprevisora para la incorporación, se corrige información contable con informe técnico de avalúo comercial urbano 017072024* |  |  | 388.550.549,00 |  |
| ***AJUSTE 31*** | *Ajuste de valor en libros de inmueble ubicado en Bogotá con MI 50S-40328431 por error en información suministrada por Fiduprevisora para la incorporación, se corrige información contable con informe técnico de avalúo comercial urbano 018072024-AAA0013BCSY* |  |  | 167.434.199,00 |  |
| ***AJUSTE 32*** | *Ajuste de valor en libros de inmueble ubicado en Bogotá con MI 50S-40352121 por error en información suministrada por Fiduprevisora para la incorporación, se corrige información contable con informe técnico de avalúo comercial urbano MV 181-12-2021* |  |  | 541.133.999,00 |  |
| ***AJUSTE 33*** | *Ajuste de valor en libros de inmueble ubicado en Bogotá con MI 50S-40352122 por error en información suministrada por Fiduprevisora para la incorporación, se corrige información contable con informe técnico de avalúo comercial urbano MV 180-12-2021* |  |  | 3.560.559.199,00 |  |
| ***AJUSTE 34*** | *Reconocimiento y entrega de obras enmarcados en el mecanismo de pago-obra por impuestos en las ZOMAC según resoluciones expedidas, artículo 2378 ley 1819 de 2016*  |  | 13.162.478.236,00 | 13.162.478.236,00 |  |
| ***AJUSTE 35*** | *Se reversa COMP 51200 de junio, por naturaleza en la cuenta contable, dado que es un Reintegro de ejecución vigencia 2017 del -CONV, 547/2014 FINDETER de conformidad con informe de supervisión a cargo de la DIDE, MES JUNIO 2024* |  |  | 20.238.724,10 |  |
| ***AJUSTE 36*** | *Se registra \*Reintegro de ejecución vigencia 2017 del -CONV, 547/2014 FINDETER de conformidad con informe de supervisión a cargo de la DIDE, MES JUNIO 2024* |  |  | 20.238.724,10 |  |
| ***AJUSTE 37*** | *AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO AÑO 2022 CUENTA ESPECIAL BANCO DE LA REPÚBLICA 51499953 ACUERDO DE DONACION GPG GRANT NUMBER TF0B6381-CO 423 DONACION 2 BANCO MUNDIAL* |  | 227.153.850,26 | 211.006.211,05 |  |
| ***AJUSTE 39*** | *AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO AÑO 2022 CUENTA ESPECIAL BANCO DE LA REPÚBLICA 51499948 CONTRATO DE PRESTAMO BIRF-9246-DONACION GCFF-6168 BANCO MUNDIAL* |  | 265.559.016,02 | 259.981.316,38 |  |

**- DEPURACIÓN DE OPERACIONES RECÍPROCAS.**

**Del informe presentado por la entidad sobre la depuración por debajo del 100% de las operaciones recíprocas a 31 de diciembre de 2024, retomamos lo siguiente:**

Con respecto a la Depuración de las Operaciones Recíprocas generadas por el Ministerio de Vivienda Ciudad y Territorio a 31 de diciembre de 2024, es importante precisar que el volumen de transacciones originarias de las recíprocas proviene de los recursos transferidos a los Departamentos y Municipios por concepto del Sistema General de Participaciones para el sector de Agua Potable y Saneamiento Básico, así como las trasferencias condicionadas a los municipios a través de convenios de Uso de Recursos; en ese orden de ideas estamos hablando de un aproximado de 1250 Entidades con las cuales generamos operaciones recíprocas incluyendo el territorio y entidades del Orden Nacional.

Ahora bien, para efectos de lograr la conciliación correspondiente, se realizó la circularización de información a reportar a la Contaduría al 100% de las entidades reportadas con operaciones recíprocas de acuerdo con la información registrada en los estados financieros durante la vigencia 2024, soportadas en los Documentos de distribución de Sistema General de Participaciones de Planeación Nacional y las resoluciones de asignación emitidas en el Ministerio, así como los documentos soporte que dan origen a los desembolsos y ejecuciones de los Convenios de Uso de Recursos.

Así mismo, se desarrollaron las siguientes actividades para que el impacto en las cifras a conciliar fuera menor que en la vigencia anterior así:

1. Circularización trimestral de saldos, antes de trasmisión a la CGN a todas las entidades del Orden Nacional y territorial, detallando los movimientos que debía realizar el orden territorial para disminuir las diferencias conciliatorias.
2. Circularización personalizada para las entidades que presentaron diferencias representativas con soporte de los auxiliares detallados de las transacciones, convenios y/o contratos y resoluciones por medio del cual se distribuyen los recursos del SGP, utilizando medios tecnológicos tales como (WhatsApp, llamadas telefónicas, y correos electrónicos, mesas de trabajo virtual por medio de la aplicación teams).

Sin embargo, al generar el reporte del aplicativo CHIP de la CGN, a fecha de la primera semana de marzo no se encuentra el 100% conciliado teniendo de presente que el orden territorial (Municipios y Gobernaciones), presentan debilidades en:

* La no aplicación del principio de causación o devengo, toda vez que las mismas, no causan la doceava en el mes respectivo mes, por el contrario, la registran utilizando el sistema de caja es decir cuando reciben el pago generando diferencia en el valor de una doceava en la cuenta 133710.
* La no cancelación por parte de los Entes Territoriales de la cuenta por cobrar Constituida, cuando ordenan que el pago de las transferencias se realice a través de endoso directamente a (Fiducias, empresas de servicios públicos, FIA, entre otros).
* Cuentas relacionadas con el cumplimiento de la Resolución 287-2019 PDA - GASTO DIFERIDO POR TRANSFERENCIAS CONDICIONADAS, se circularizaron lo saldos y se resolvieron dudas sobre el registro de estos convenios y se enviaron los soportes respectivos, sin embargo, no todas las entidades realizaron los ajustes solicitados por el MVCT, conllevando a que se sigan presentando diferencias por conciliar.
* De acuerdo con información suministrada por algunos contadores de las entidades territoriales, manifiestan que no tienen acceso a los correos Institucionales y de las Alcaldías, siendo este uno de los inconvenientes evidenciados para que las entidades no realicen el proceso de conciliación con el Ministerio.

Se precisa, que el Ministerio adelantó las gestiones administrativas conducentes a disminuir el impacto de las diferencias conciliatorias de la entidad, en el Balance General de la Nación.

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

|  |  |
| --- | --- |
| **AUTOCALIFICACIÓN** | **4.84** |

**Del informe enviado retomamos lo siguiente:**

|  |  |
| --- | --- |
| **N°** | **DEBILIDADES** |
| **1** | Los canales de comunicación entre las áreas funcionales y Contabilidad en algunos casos no están alineados con las políticas contables  |
| **2** | El programa de capacitación no incluye temas de formación que permitan el mejoramiento de competencias |
| **3** | No se tiene establecido autoevaluaciones relacionadas con la Matriz de riesgos con el fin de analizar la posible materialización de riesgos y el cumplimiento y/o efectividad de controles |
| **4** | Cumplimiento de acciones de mejoramiento dentro de los tiempos establecidos y con los documentos soportes idóneos |

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

|  |  |
| --- | --- |
| **N°** | **RECOMENDACIONES** |
| **1** | Se considera importante fortalecer los controles que aseguren la oportunidad y calidad de las conciliaciones entre el área contable y las demás dependencias con el propósito de verificar la consistencia de la totalidad de las cuentas e información reflejada en los estados financieros |
| **2** | Definir capacitaciones dentro del PIC al personal involucrado en el proceso contables que permitan fortalecer sus competencias |
| **3** | Fortalecer los canales de comunicación para mejorar el flujo de información entre las áreas funcionales y Contabilidad logrando engranaje y trazabilidad de la información en las diferentes etapas y áreas |
| **4** | Generar estrategias adicionales de socialización de las políticas procesos y procedimientos de la entidad con los funcionarios con el fin de garantizar su adecuada aplicación y retroalimentación |
| **5** | Documentar la actividad de autoevaluación y su periodicidad de los controles |
| **6** | Incluir la presentación de los estados financieros en la audiencia de rendición de cuentas institucional |
| **7** | Documentar dicha actividad en el procedimiento establecido en el INSTRUCTIVOS DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES |
| **8** | Documentar las actividades de elaboración y monitoreo de los indicadores financieros |
| **9** | Documentar periodicidad de la revisión de estimaciones de vidas útiles valor residual costos de desmantelamiento y métodos de depreciación |

**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 |
| 130 | 164 | 72 | 100% | 44% |

**-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 Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio, para efectos de “D*eterminar 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 (4 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.

**E.- INFORMACIÓN NO ENVIADA YA SEA EN FISICO, EN CD, MEMORIA USB O A TRAVÉS DE CORREO ELECTRONICO.**

|  |  |
| --- | --- |
| **N°** | **LA EMPRESA, ENTIDAD, FONDO O PATRIMONIO AUTÓNOMO NO ENVIO LA SIGUIENTE INFORMACIÓN SOLICITADA POR LA COMISIÓN LEGAL DE CUENTAS** |
| **1** | La entidad no remite la información de manera impresa de acuerdo al requerimiento de la Comisión Legal de Cuentas.  |

**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.**