CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

INFORME AUDITORÍA FINANCIERA DE GESTIÓN Y RESULTADOS

Código de Auditoría No. 58

Octubre de 2025

Pacto Global
Red Colombia

11 CIUDADES Y COMUNIDADES SOSTENIBLES

CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA DE GESTIÓN Y RESULTADOS

CAJA DE LA VIVIENDA POPULAR - CVP

PDVCF 2025

CÓDIGO AUDITORÍA No.58

Julián Mauricio Ruiz Rodríguez
Contralor de Bogotá D.C.

Javier Tomas Reyes Bustamante
Contralor Auxiliar

Steffi Rosbenisa Acevedo Sánchez
Director Sectorial

José Hermes Borda García
Subdirector de Fiscalización

Carlos Arturo Duarte Cuadros
Diego Felipe Torres Cárdenas
Asesores

Equipo de Auditoría:

Luis Raúl Morales Bohórquez	Profesional Especializado 222-07
Jorge Yibe Marín Cárdenas	Profesional Especializado 222-07 (E)
Olga Yolanda Pinzón Zapata	Profesional Especializado 222-07 (E)
María Amparo Chacón Camacho	Profesional Universitario 219-03 (E)
Juan Sebastián Conde Ballesteros	Profesional Universitario 219-03
Nelly Leal Olmos	Profesional Universitario 219-03
Jorge Arbey Martínez Baquero	Profesional Universitario 219-03 (E)
Gabriel Eduardo Castro Ardila	Contratista de Apoyo
Jaime Andrés Puerto Rojas	Contratista de Apoyo

Periodo auditado vigencia 2024

Bogotá D.C., octubre de 2025

CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

TABLA DE CONTENIDO

1 DICTAMEN INTEGRAL O CARTA DE CONCLUSIONES 9

1.1. RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN _____ 12

1.1.1. Concepto sobre la rendición y revisión de la cuenta _____ 12
1.1.2. Concepto sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno _____ 13
1.1.3 Macroproceso Gestión Financiera _____ 13
1.1.3.1 Opinión sobre los estados financieros _____ 14

1.1.3.2 Concepto Control Interno Contable. _____ 15

1.1.4. Macroproceso Gestión Presupuestal y Resultados _____ 15
1.1.4.1 Concepto Gestión Presupuestal _____ 15

1.1.4.2 Concepto sobre la Gestión y Resultados _____ 16

1.1.5 Concepto sobre el fenecimiento _____ 17
1.1.6 Concepto sobre el cumplimiento del Plan de Mejoramiento _____ 17
PRESENTACIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO _____ 18

2 ALCANCE DE LA AUDITORÍA..... 20

3 RESULTADOS DE LA AUDITORÍA 20

3.1 MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA _____ 20

3.1.1. Proceso Estados Financieros _____ 20
3.1.1.1 (1) Hallazgo administrativo por presentar partidas conciliatorias sin identificar desde el año 2021 a 2024 pendientes de depuración por la suma de $455.085.856. _ 26

3.1.1.2 (2) Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por falta de gestión en la depuración de los recursos de procesos de reasentamiento DAFT SSF que datan de años anteriores desde 2014 a 2023 por valor de $16.633.016.521_____ 31

3.1.1.3 (3) Hallazgo administrativo por sobreestimación de $155.034.543 por registrar en el activo en "Otras cuentas por Cobrar" (138432) Responsabilidades Fiscales por $51.626.589 y (138436) "Otros Intereses por cobrar" por $103.407.954 del proceso de Responsabilidad Fiscal 1737 con fecha de expiración 31/12/2021. _____ 36

3.1.1.4 (4) Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por falta control, gestión de cobro oportuno y depuración de las cuentas (141520) "Prestamos de Vivienda concedidos" y (147701) "Créditos Ordinarios e Hipotecarios" con fecha de expiración 2007, 2008, 2010, 2017 y 2023 presentando sobreestimación de $472.652.751 ____ *39*

3.1.2. Control Interno Contable_____ 49
3.1.3. Proceso Desempeño Financiero. No aplica _____ 50
3.2. MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL Y RESULTADOS _____ 50

3.2.1. Proceso Presupuesto de Ingresos _____ 50
3.2.1.1. Liquidación del presupuesto anual de la Caja de la Vivienda Popular _____ 51

3.2.1.2. Armonización presupuestal Planes de Desarrollo _____ 51

3.2.1.3. Recaudo Acumulado en la vigencia 2024 _____ 57

3.2.1.3.1 (5) Hallazgo administrativo por no presupuestar para la vigencia 2024 el rubro O1209 "Recuperación de cartera - préstamos" _____ 59

3.2.1.4. Modificaciones presupuestales en la vigencia 2024 _____ 64

3.2.1.4.1 (6) Hallazgo administrativo por superar en la vigencia 2023, el valor permitido para la constitución de reservas presupuestales de funcionamiento del 4%; ocasionando una reducción del presupuesto de la Caja de la Vivienda Popular por valor de $-82.370.841, en el transcurso de la vigencia 2024. _____ 82

3.2.2. Proceso Presupuesto de Gastos _____ 84
3.2.2.1. Presupuesto de gastos de funcionamiento e inversión _____ 85

3.2.2.2. Compromisos presupuestales_____ 92

3.2.2.2.1 (7) Hallazgo administrativo por baja ejecución de los recursos asignados al Proyecto de inversión de "Mejoramiento integral de barrios con entornos seguros" __ 97

3.2.2.3. Autorizaciones de giro_____ 103

3.2.2.4. Ejecución de cuentas por pagar constituidas a 31 de diciembre de 2023___ 113

3.2.2.5. Ejecución de reservas presupuestales constituidas a 31 de diciembre de 2023. _____ 114

3.2.2.6. Ejecución de Pasivos exigibles durante la vigencia 2024 _____ 117

3.2.2.7. Cierre presupuestal _____ *127*

3.2.2.8. Cuentas por pagar con corte a 31 de diciembre de 2024 _____ *131*

3.2.3. Proceso Planes y Proyectos _____ *132*

3.2.3.1 (8) Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por la Ineficaz e ineficiente gestión fiscal de la Caja de la Vivienda Popular - CVP causada por el bajo cumplimiento en la ejecución de las Metas Físicas de los proyectos de inversión 7680, 7684 y 7698 del PDD 2020-2024 y de los proyectos de inversión 8005 y 8071 del PDD 2024-2028, en discordancia con el alto porcentaje de ejecución presupuestal para dichas metas. _____ *162*

3.2.3.2 (9) Hallazgo administrativo por inconsistencias en la información presentada en el Sistema de Vigilancia y Control Fiscal - SIVICOF para los formatos de Rendición de la Cuenta del año 2024, entre los reportes CBN-1030 Reporte Sistema SEGPLAN y CB-0422 Gastos e Inversiones por Proyecto y Meta, en la Meta 6 del proyecto de Inversión 7698 Caja de la Vivienda Popular. _____ *183*

3.2.3.3 (10) Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por la mínima ejecución en la magnitud física de la Meta 7- proyecto de inversión 7680, donde se tenía planificado ejecutar 250 Estructuración, apoyo y asesoría técnica para expedición de actos de reconocimiento de la Curaduría Pública Social solicitados por la ciudadanía y únicamente alcanzaron a ejecutar tres (3), en discordancia con la ejecución presupuestal del 100%. _____ *191*

3.2.3.4 (11) Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por el cumplimiento en ejecución de magnitud de meta física del cero (0) %, de los proyectos de inversión 7680 meta 2 y proyecto de inversión 8005 meta 1, versus la ejecución presupuestal del 100 y 95 % respectivamente. _____ *197*

3.2.4. Gasto Público _____ 206

3.2.4.1 (12) Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por realizar dos modificaciones a la cláusula 3 del contrato de obra 877 de 2021, sin tener en cuenta el contrato de consultoría 900 de 2020 que hace parte de los documentos del contrato de obra. _____ *214*

3.2.4.2 (16) Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por falta de suficiencia de la garantía del contrato de prestación de servicios 377 de 2021 y la orden de compra 133170 de 2024 _____ *218*

3.2.4.3 (17) Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por no designar el comité evaluador para el proceso de contratación "Acuerdo Marco de Precios para la Compra o Alquiler de Computadores y Periféricos ETP – III CCE-280-AMP-2021"__ 226

3.2.4.4 (18) Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por falta de suficiencia en el CDP para el proceso de contratación "Acuerdo Marco de Precios para la Compra o Alquiler de Computadores y Periféricos ETP – III CCE-280-AMP-2021". _ 234

3.2.4.5 (20) Hallazgo administrativo por encontrarse sin uso algunos equipos adquiridos mediante orden de compra 133170 del 2024 _____ 241

3.2.4.6 (21) Hallazgo administrativo con incidencia fiscal por valor de $8.032.733 y presunta incidencia disciplinaria por irregularidades en los pagos del contrato de prestación de servicios 249 de 2024. _____ 245

3.3. PLAN DE MEJORAMIENTO _____ 287

3.3.1 Resultados del seguimiento al Plan de Mejoramiento _____ 287
3.3.2 Evaluación Plan de Mejoramiento a las acciones Abiertas vencidas con corte a 31 de julio de 2025 _____ 288
3.3.2.1 (22) Hallazgo administrativo por inefectividad de la acción 1 del hallazgo 3.2.1.3.2 Auditoría de Cumplimiento Código 55 PAD 2023 "Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por inconsistencias en el acta de adjudicación del contrato de consultoría 415 de 2021" _____ 336

3.3.2.2 (23) Hallazgo administrativo por inefectividad de la acción 2 del hallazgo 3.2.1.1.2 "Hallazgo administrativo con incidencia fiscal por valor de $218.684.693 con presunta incidencia disciplinaria por deficiencias técnicas presentadas en los segmentos viales intervenidos en el marco del contrato de obra 766 del 2018 de la auditoría cód. 55, PAD 2023" _____ 338

3.3.2.3 (24) Hallazgo administrativo por inefectividad de la acción No. 1 "Complementar por parte de la DUT la información que se remite trimestralmente a la Subdirección Financiera para la elaboración de las notas trimestrales a los EEFF indicando el estado físico y jurídico del terreno proyecto Parque Atahualpa", propuesta para subsanar el hallazgo No. 3.3.1.3.2.2.3 del PAD 2023 código 45 _____ 345

3.3.2.4 (25) Hallazgo administrativo por inefectividad de la acción No. 2 "Incluir en las notas trimestrales a los EEFF la información aportada por la DUT", propuesta para subsanar el hallazgo No. 3.3.1.3.2.2.3 del PAD 2023 código 45._____ 347

4 OTROS RESULTADOS 359

4.1. BENEFICIOS DE CONTROL FISCAL_____ 359

5 CONSOLIDADO DE HALLAZGOS DE AUDITORÍA. 361

CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

1 DICTAMEN INTEGRAL O CARTA DE CONCLUSIONES

Doctor
Juan Carlos Fernández Andrade
Director General
Caja de la Vivienda Popular - CVP

Ciudad

La Contraloría de Bogotá D.C., con fundamento en los artículos 267 y 272 de la Constitución Política, modificados por el Acto Legislativo No. 04 de 2019, el Decreto Ley No. 1421 de 1993, la Ley No. 42 de 1993[1] y el Decreto Ley No. 403 de 2020, practicó Auditoría Financiera de Gestión y Resultados a la Caja de la Vivienda Popular - CVP, mediante la evaluación de la gestión de los recursos públicos puestos a su disposición en virtud de los principios de economía, eficiencia y eficacia. Para lo cual, se realizó la evaluación de los resultados del presupuesto de ingresos y gastos, los planes, y proyectos, gasto público, la calidad y eficiencia del control fiscal interno, el cumplimiento al plan de mejoramiento, el desempeño financiero, el examen de la situación financiera a 31 de diciembre de 2024 y el estado de resultados integral o estado de resultados por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2024.

Por lo tanto, las cifras obtenidas fueron comparadas con las de la vigencia anterior, en el Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados. Asimismo, se comprobó si las operaciones financieras, administrativas y económicas fueron realizadas en cumplimiento de las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables. Este informe de auditoría contiene: la opinión sobre los

[1] Modificada por el Decreto Ley 403 de 2020

estados financieros y el concepto sobre la gestión presupuestal y concepto sobre la gestión y resultados

Es responsabilidad de la administración de la Caja de la Vivienda Popular, el contenido de la información suministrada y analizada por la Contraloría de Bogotá D.C. A su vez, es responsable por la preparación y presentación fiel de los estados financieros, libres de errores significativos, de conformidad con el Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Normativo [2] prescritos por la Contaduría General de la República y por otras entidades competentes. Igualmente, de implementar los controles internos[3], que considere necesarios para el logro de estos fines.

La responsabilidad de la Contraloría de Bogotá D.C., consiste en producir un informe integral que contenga el pronunciamiento sobre el fenecimiento de la cuenta, con fundamento en la aplicación de los sistemas de control de gestión, resultados y financiero (opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros y concepto sobre la gestión presupuestal y concepto sobre gestión y resultados), el acatamiento a las disposiciones legales, y la calidad y eficiencia del control fiscal interno.

La Contraloría de Bogotá D.C., ejecutó esta auditoría financiera de gestión y resultados, de conformidad con los principios aplicables de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores-ISSAI, emitidas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI).

[2] Empresas que cotizan en el mercado de valores, o que a captan o administran ahorro del público; Empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público; Entidades de Gobierno o Entidades en Liquidación
[3] Numeral 149 ISSAI 200

De conformidad con las ISSAI, la Contraloría de Bogotá D.C., aplicó juicio profesional, mantuvo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría y cumplió con los requerimientos de ética en relación con la independencia, con enfoque en riesgos, que permitió obtener evidencia suficiente y apropiada de auditoría; por consiguiente, requirió la planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcionara una base razonable para fundamentar los conceptos y las opiniones expresada en el dictamen integral.

La evaluación incluyó el examen sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan la gestión de la entidad, las cifras y presentación de los estados financieros, los informes presupuestales, informes de la gestión fiscal, el cumplimiento de las disposiciones legales y estatutarias, así como la adecuada implementación y funcionamiento del sistema de control interno.

El informe contiene aspectos administrativos, financieros y legales que, una vez detectados como deficiencias por el equipo de auditoría, deberán ser corregidos por la administración, lo cual contribuye al mejoramiento continuo de la organización, la adecuada gestión de los recursos públicos y, por consiguiente, en la eficiente y efectiva producción o prestación de bienes o servicios en beneficio de la ciudadanía, fin último del control.

En el desarrollo de la labor realizada no se presentaron limitaciones que afectaran el alcance de la auditoría, por lo que la Contraloría de Bogotá D.C., se reserva el derecho de revisar el tema y pronunciarse al respecto con relación a los hechos que pudieron ocurrir durante esta vigencia.

Asimismo, se comunicó a la entidad las observaciones que afectaron la gestión durante la vigencia evaluada, las cuales surtieron el debido proceso de contradicción mediante respuesta de la administración y fue analizada y valorada, tal como se señala en el capítulo de resultados del presente informe.

1.1. RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN

1.1.1. Concepto sobre la rendición y revisión de la cuenta

El representante legal de la Caja de la Vivienda Popular, rindió la cuenta anual consolidada por la vigencia fiscal del 2024, dentro de los plazos previstos en la Resolución Reglamentaria No. 002 del 11 de febrero de 2022, modificada por la Resolución Reglamentaria No. 26 del 10 de noviembre de 2022, presentada a la Contraloría de Bogotá D.C., a través del Sistema de Vigilancia y Control Fiscal – SIVICOF con fecha de recepción 17 de febrero de 2025, dando cumplimiento a los procedimientos y disposiciones legales que para tal efecto se han establecido. Sin embargo, mediante la comunicación 2-2025-03276 la Contraloría de Bogotá D.C. concedió a la Caja de la Vivienda Popular una prórroga hasta el día 19 de febrero de 2025 para el reporte del informe 8. Gestión y Resultados y 71. Plan de mejoramiento, de la cuenta anual de la vigencia 2024. Adicionalmente, mediante la comunicación 2-2025-04429 la CB habilitó el sistema SIVICOF entre el 3 y 7 de marzo de 2025 para la retransmisión de la información del componente 68 Contabilidad Financiera de la cuenta anual de la vigencia 2024.

1.1.2. Concepto sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno

Corresponde a la Contraloría de Bogotá D.C., conceptuar sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno para asegurar el cumplimiento de los principios de la gestión fiscal[4].

El control fiscal interno implementado en la entidad Caja de la Vivienda Popular en cumplimiento de los principios de la gestión fiscal, en cuanto a la existencia y el diseño de sus controles obtuvo una calificación de 82,35% valorándose como Adecuado.

Adicionalmente, en cuanto a la efectividad de los controles obtuvo una calificación de 66,51% que lo clasifica como parcialmente efectivo; calificaciones que permiten evidenciar que el conjunto de mecanismos, controles e instrumentos establecidos para salvaguardar los bienes, fondos y recursos públicos puestos a su disposición, garantizan parcialmente su protección y adecuado uso; asimismo, permiten el logro de los objetivos institucionales; en consecuencia, la calidad y eficiencia del control fiscal interno obtuvo una calificación de 70,47% valorado como Con Deficiencias.

1.1.3 Macroproceso Gestión Financiera

Estados Financieros

Fundamento de la opinión

La totalidad de incorrecciones ascendieron a $627.687.294, que corresponden al 0,25% del total de los activos; es decir, estas incorrecciones son

[4] Numeral 6° - Artículo 268 de la Constitución Política de Colombia.

no materiales, siendo los casos más relevantes el registro en el activo de *"Otras Cuentas por cobrar y Otros Intereses por cobrar"* del proceso de Responsabilidad Fiscal 1737 con fecha de expiración 31/12/2021 de difícil cobro, por $155.034.543 y la falta de depuración de las cuentas de *"Prestamos de Vivienda concedidos y Créditos Ordinarios e Hipotecarios"* que presentan fecha de expiración 2007, 2008, 2010, 2017 y 2023 por $472.652.751, entre otros.

La totalidad de imposibilidades ascendieron a $17.088.102.377 que correspondió al 6,77% del total de los activos; es decir, estas incorrecciones son materiales, siendo los casos más relevantes, falta de control, gestión y depuración de saldos Procesos de reasentamiento Depósitos a Favor de Terceros-DAFT SSF de años anteriores desde 2014 a 2023 por valor de $16.633.016.521 y partidas conciliatorias sin identificar desde el año 2021 por $455.085.856, entre otros.

El conjunto de la totalidad de las incorrecciones e imposibilidades ascendieron a $17.715.789.671, que corresponden al 7,02% del total de los activos; es decir, estas incorrecciones más las imposibilidades son materiales.

1.1.3.1 Opinión sobre los estados financieros

Opinión con salvedades

En nuestra opinión, excepto por lo expresado en los párrafos precedentes, los Estados Financieros de la Caja de la Vivienda Popular - CVP, presentan razonablemente la situación financiera, en sus aspectos más significativos por el año terminado el 31 de diciembre de 2024 y los resultados del ejercicio económico del año terminado en la misma fecha, de conformidad con los principios y normas establecidas por las autoridades competentes y/o los prescritos por el Contador General de la Nación.

1.1.3.2 Concepto Control Interno Contable.

El control interno contable implementado en la Caja de la Vivienda Popular - CVP, en cuanto a la existencia y el diseño de sus controles, obtuvo una calificación de 73,79% valorándose como parcialmente adecuado; adicionalmente, en cuanto a la efectividad de los controles obtuvo una calificación de 70% que lo categoriza como parcialmente efectivo; en consecuencia, la calidad y eficiencia del control contable obtuvo una calificación de 70,95% valorado Con Deficiencias.

1.1.3.3 Concepto de Desempeño Financiero: ***No Aplica.***

1.1.4. Macroproceso Gestión Presupuestal y Resultados

1.1.4.1 Concepto Gestión Presupuestal

Concepto con salvedades

En concepto de la Contraloría de Bogotá D.C., *excepto por* la no programación del rubro de recuperación de cartera en el presupuesto de la vigencia 2024 de la CVP, la disminución en el presupuesto de la entidad por valor de $-82.370.841 por superar el máximo permitido del 4% en la constitución de reservas presupuestales de funcionamiento y la baja ejecución de los recursos asignados al proyecto de inversión de "*Mejoramiento Integral de Barrios"*, los Informes Presupuestales de la Caja de la Vivienda Popular, presentan razonablemente la situación presupuestal, en sus aspectos más significativos por la vigencia fiscal de 2024 y los resultados del ejercicio económico del año terminado en la misma fecha, de conformidad con los principios y normas establecidas por las autoridades competentes.

1.1.4.2 Concepto sobre la Gestión y Resultados

La Contraloría de Bogotá D.C., emite concepto sobre la gestión y resultados con la evaluación de Planes, Proyectos, contratos y gastos examinados, con el fin de determinar el cumplimiento de los fines esenciales del estado y los principios de la gestión fiscal.

Fundamento del concepto

Planes y Programas

Como resultado del diligenciamiento del Instrumento para la Calificación a la Gestión Fiscal se obtuvo una valoración para los siguientes principios: Un 30,8% para la Eficacia y un 99,3 para la eficiencia, dando como resultado un concepto para Planes y Proyectos de Desfavorable.

Gasto Público

De conformidad con los resultados del instrumento para la gestión fiscal, se obtuvo para los principios en este proceso: un 84,2% para la eficacia, 85,2% para la eficiencia y un 84,3% para la economía.

Opciones de concepto

Favorable.

La Contraloría de Bogotá D.C., como resultado de la auditoría realizada, conceptúa que la Gestión y Resultados de la Caja de la Vivienda Popular es Favorable producto de la evaluación del Gasto Público y Planes y Proyectos.

En el caso de gasto público, en la etapa precontractual se evidenció un proceso donde el CDP no tenía la suficiencia respectiva de acuerdo con el estudio de mercado, una designación del comité evaluador no realizada por el ordenador del gasto y una garantía insuficiente para un contrato de prestación de servicios.

En la ejecución contractual se observan debilidades en la supervisión relacionadas con el seguimiento y actualización de las garantías, mayores valores pagados que los servicios realmente prestados, no se realiza revisión de los precios del mercado y se incluyen actividades no relacionadas con el objeto contractual. En un contrato de obra sobre segmentos viales se evidenciaron modificaciones de los segmentos viales ya priorizados.

1.1.5 Concepto sobre el fenecimiento

Los resultados descritos en los numerales anteriores, producto de la aplicación de los sistemas de control de gestión, de resultados y financiero permiten establecer que la gestión fiscal de la vigencia 2024 realizada por la Caja de la Vivienda Popular, en cumplimiento de su misión, objetivos, planes y programas, se ajustó a los principios de Eficacia, Eficiencia y Economía evaluados, obteniendo una calificación de 75,7%.

Con fundamento a lo anterior, la Contraloría de Bogotá D.C., concluye que la cuenta correspondiente a la vigencia 2024, auditada se FENECE.

1.1.6 Concepto sobre el cumplimiento del Plan de Mejoramiento

De acuerdo con la evaluación y calificación a las acciones del Plan de Mejoramiento de la Caja de la Vivienda Popular realizado por la Contraloría de Bogotá D.C., este se cumplió con una eficacia del 100% logrando una efectividad

del 84.

PRESENTACIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO

La Caja de la Vivienda Popular - CVP debe elaborar y presentar un plan de mejoramiento que incluya acciones para cada uno de los hallazgos presentados en este informe que les permita subsanar las causas de los mismo en el menor tiempo posible, dando cumplimiento a los principios de la gestión fiscal; documento que debe ser presentado a través del Sistema de Vigilancia y Control Fiscal - SIVICOF- dentro de los diez (10) días hábiles siguientes a la radicación del informe final de auditoría financiera y de gestión, según lo establecido en la Resolución Reglamentaria No. 036 del 28 de diciembre de 2023, en la forma, términos y contenido previstos por la Contraloría de Bogotá D.C.. El incumplimiento a este requerimiento dará origen a las sanciones previstas en los artículos 99 al 104 de la Ley 42 de 1993.

Corresponde al sujeto de vigilancia y control fiscal realizar seguimiento periódico al plan de mejoramiento para establecer el cumplimiento y la efectividad de las acciones formuladas, el cual deberá mantenerse disponible para consulta de la Contraloría de Bogotá, D.C.

El presente informe contiene los resultados y hallazgos evidenciados por este Organismo de Control. "*Si con posterioridad a la revisión de cuentas de los responsables del erario aparecieren pruebas de operaciones fraudulentas o irregulares relacionadas con ellas se levantará el fenecimiento y se iniciará el juicio fiscal*"[5].

[5] Articulo 17 Ley No. 42 de 1993.

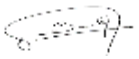
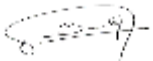
CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

Cordialmente,



Steffi Rosbenisa Acevedo Sánchez

Directora Técnica Sectorial de Fiscalización

	PROYECTÓ		**REVISÓ**		**APROBÓ**	
Firma y Fecha		27-oct-2025		27-oct-2025	Steffi R Acevedo S.	27-oct-2025
Nombre E-Mail Cargo	José Hermes Borda García jborda@contraloriabogota.gov.co Subdirector Técnico Sectorial		José Hermes Borda García jborda@contraloriabogota.gov.co Subdirector Técnico Sectorial		Steffi Rosbenisa Acevedo Sánchez sacevedo@contraloriabogota.gov.c Directora Técnica Sectorial	
En cumplimiento a la política cero papel y los objetivos ODS, componente ambiental, este documento contiene firmas escaneadas/digitalizadas, suministradas por los firmantes y son válidas para todos los efectos legales de acuerdo con lo señalado en la Ley 527 de 1999. Para confirmar y/o verificar la información contenida en este documento, puede comunicarse con los correos registrados, al pie del nombre del firmante.						

2 ALCANCE DE LA AUDITORÍA

La evaluación comprende la revisión legal, formal y sustancial de la cuenta de la vigencia 2024 de la Caja de la Vivienda Popular, incluyendo la valoración del diseño y efectividad del control fiscal interno y la verificación de los principios de eficiencia, eficacia y economía previstos en el artículo 267 de la Constitución Política y en el artículo 4 de la Ley 42 de 1993. Se analizarán los estados financieros, el presupuesto de ingresos y gastos, los proyectos de inversión, el gasto público social, así como la ejecución de las metas del Plan Distrital de Desarrollo 2020-2024 y su armonización con el Plan 2024-2027 '*Bogotá Camina Segura*' (Acuerdo 919 de 2024 y Decreto Distrital 329 de 2024). Igualmente, se revisará el cumplimiento de los compromisos del plan de mejoramiento vigente y las acciones adoptadas frente a hallazgos de auditorías anteriores.

3 RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

3.1 MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA

3.1.1. Proceso Estados Financieros

El examen a los estados financieros de la Caja de la Vivienda Popular-CVP, se realizó con base en los principios fundamentales de las ISSAI 100 y 200 adoptados en la Guía de Auditoría Territorial– GAT, para establecer si los estados financieros reflejan razonablemente el resultado de sus operaciones y los cambios en su situación financiera, comprobando que en la elaboración de los mismos y en las transacciones y operaciones que los originaron, se observaron y cumplieron las normas prescritas por las autoridades competentes y/o prescritos por el Contador General de la Nación.

El universo de la presente auditoría son los estados financieros a diciembre 31 de 2024 y de acuerdo con el reporte de la cuenta anual en SIVICOF presenta los siguientes saldos:

Cuadro No. 1. Saldos de Estados Financieros a diciembre 31 de 2024 vs. dic 31 de 2023

Valores en pesos

CÓD	DESCRIPCIÓN CUENTA: Clase/ Grupo/ Cuenta/ Subcuenta	Saldo a Dic_31 de 2024	Saldo a dic 31 de 2023	Variación absoluta	Variación (%)	(%) Partic. del activo
1	**ACTIVO**					
11	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	27.327.585.144	26.848.386.766	479.198.378	2	11
13	CUENTAS POR COBRAR CP Y LP	88.949.299	260.864.282	-171.914.983	-66	0
14	PRESTAMOS POR COBRAR CP Y LP	425.899.632	4.729.078.912	-4.303.179.280	-91	0
15	INVENTARIOS	157.866.693.351	53.575.035.559	104.291.657.792	195	63
16	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	12.685.700.414	13.261.982.264	-576.281.850	-4	5
19	OTROS ACTIVOS CP Y LP	54.116.059.478	120.655.338.518	-66.539.279.040	-55	21
TOTAL ACTIVO		**252.510.887.319**	**219.330.686.300**	**33.180.201.019**	**15**	100
2	**PASIVO**					

CÓD	DESCRIPCIÓN CUENTA: Clase/ Grupo/ Cuenta/ Subcuenta	Saldo a Dic_31 de 2024	Saldo a dic 31 de 2023	Variación absoluta	Variación (%)	(%) Partic. del activo
24	CUENTAS POR PAGAR	13.777.015.192	17.672.016.200	-3.895.001.008	-22	5
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS CP Y LP	2.582.992.849	2.440.900.309	142.092.540	6	1
27	PROVISIONES	473.578.179	471.127.228	2.450.951	0,5	0
29	OTROS PASIVOS CP Y LP	37.974.324.050	40.580.663.434	-2.606.339.384	-6	15
TOTAL PASIVO		**54.807.910.270**	**61.164.707.171**	**-6.356.796.901**	**-10,4**	**22**
3	**PATRIMONIO**					
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DEL GOBIERNO	197.702.977.048	158.165.979.129	39.536.997.919	25	78
TOTAL PATRIMONIO		**197.702.977.048**	**158.165.979.129**	**39.536.997.919**	**25**	**78**
TOTAL PASIVO+PATRIMONIO		**252.510.887.318**	**219.330.686.300**	33.180.201.018	15	100
4	**INGRESOS**					
41	INGRESOS FISCALES	0	132.258.270	-132.258.270	-100	0
47	OPERACIONES INTERINSTITUCIONAL	81.576.953.356	82.111.690.459	-534.737.103	-1	62
48	OTROS INGRESOS	50.315.674.358	30.942.579.974	19.373.094.384	63	38

CÓD	DESCRIPCIÓN CUENTA: Clase/ Grupo/ Cuenta/ Subcuenta	Saldo a Dic_31 de 2024	Saldo a dic 31 de 2023	Variación absoluta	Variación (%)	(%) Partic. del activo
TOTAL INGRESOS		**131.892.627.714**	**113.186.528.703**	**18.706.099.011**	**17**	100
5	**GASTOS**					
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	17.693.261.772	13.612.043.042	4.081.218.730	30	18
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	3.814.102.404	1.530.124.545	2.283.977.859	149	4
54	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	0	1.582.341.834	- 1.582.341.834	-100	0
55	GASTO PUBLICO SOCIAL	67.974.296.126	66.544.637.054	1.429.659.072	2	69
57	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	35.545.587	1.307.114.897	- 1.271.569.310	-97	0
58	OTROS GASTOS	8.905.523.724	11.864.361.679	- 2.958.837.955	-25	9
TOTAL GASTOS		**98.422.729.613**	**96.440.623.051**	**1.982.106.562**	**2**	100

Fuente: Estados Financieros de la Caja de la Vivienda Popular-CVP a 31/12/2024 vs. 31/12/2023

Cuadro No. 2. Muestra Evaluación Proceso Estados Financieros

Valores en pesos

NOMBRE CUENTA - SUBCUENTA	SALDO A 31/12/2024
11-Efectivo y equivalentes de efectivo 1110-Depósitos en instituciones financieras	27.327.585.144
19-Otros activos 1908-Recursos entregados en administración	17.143.965.352
19-Otros activos 1926-Derechos en Fideicomiso	36.643.272.045
27-Provisiones 2701-Litigios y demandas	473.578.179
TOTAL MUESTRA	**81.588.400.720**

Fuente: Estados Financieros de la Caja de Vivienda Popular-CVP vigencia 2024

Para determinar la razonabilidad de las cifras presentadas en los Estados Financieros, el cumplimiento de las normas, políticas y directrices legales existentes de carácter contable y fiscal, aplicadas al manejo contable en la CVP, se realizó el examen de las operaciones financieras, administrativas y económicas con el fin de establecer la confiabilidad de las cifras y la legalidad de estas, conforme la muestra seleccionada.

El resultado de la evaluación del proceso de estados financieros es el siguiente:

Depósitos En Instituciones Financieras-Bancos (1110)

El saldo de esta cuenta, a 31 de diciembre de 2024 registró el valor de $27.327.585.144 comparado con el saldo a diciembre 31 de 2023 por $26.848.386.766 el cual se incrementó en $479.198.378 con una variación porcentual del 2%.

Los depósitos en instituciones financieras se componen de 5 cuentas de ahorros por la suma de $27.089.240.274 y 3 cuentas corrientes por valor de $238.344.869, con

el fin de atender las necesidades de la CVP en el manejo de sus recursos propios y, operaciones de pagos de nómina y acreedores, que no se afectan desde la Cuenta Única Distrital (en adelante CUD), detalladas de la siguiente manera:

Cuadro No. 3. Comparativo saldo cuenta "Depósitos en Instituciones Financieras a diciembre 31 de 2024 y diciembre 31 de 2023"

Valores en pesos

BANCO	TIPO CUENTA	CUENTA No.	SALDO A DIC.31 DE 2024	SALDO A DIC.31 DE 2023	VARIACIÓN ABSOLUTA (2024-2023)	VARIACIÓN RELATIVA (%)
BBVA	Ahorro	54040597	11.861.783.126	12.085.162.126	-223.379.000	-2%
BBVA	Corriente	181000795	2.784.736	124.084.736	-121.300.000	-98%
BOGOTÁ	Ahorro	41168436	9.940.554.140	9.325.014.531	615.539.609	7%
BOGOTÁ	Ahorro	180232	787.622.331	716.529.540	71.092.791	10%
BOGOTÁ	Ahorro	41739681	0	92	-92	-100%
DAVIVIENDA	Ahorro	8800198692	2.205.821.461	2.044.630.685	161.190.776	8%
DAVIVIENDA	Corriente	8869999980	1.773.537	1.211.507	562.030	46%
BANCOLOMBIA	Corriente	3401128370	233.786.596	365.350.714	-131.564.118	-36%
AV VILLAS	Ahorro	59011205	2.293.459.216	2.186.402.834	107.056.382	5%
TOTAL			**27.327.585.143**	**26.848.386.765**	**479.198.378**	**2%**

Fuente: Notas a los Estados financieros a 31/12/2024 vs. 31/12/2023 CVP. Elaboró: Equipo Auditor

Las “consignaciones pendientes por identificar” se encuentran en la cuenta contable 24072001, de conformidad con la Política de Operación No. 3 del procedimiento 208-FFIN-Pr-21.

Es de reconocer que durante la vigencia 2024 la Entidad adelantó gestiones para la depuración de las consignaciones pendientes de legalizar mediante oficios, mesas de trabajo y actas de reunión, sin embargo, a diciembre 31 quedan pendientes por depurar 55 partidas por la suma de $455.085.856.

3.1.1.1 (1) Hallazgo administrativo por presentar partidas conciliatorias sin identificar desde el año 2021 a 2024 pendientes de depuración por la suma de $455.085.856.

Verificadas las conciliaciones bancarias a diciembre 31 de 2024 se encuentran 55 partidas conciliatorias sin identificar pendientes de depuración desde el año 2021 a 2024, por la suma de $455.085.856, como se puede observar en el siguiente cuadro:

Cuadro No. 4. Partidas conciliatorias sin identificar pendientes de depurar de los años 2021 a 2024

Valores en pesos

FECHA	BANCO	No. CUENTA	VALOR
16/11/2021	DAVIVIENDA-AHORROS	0088-0019-8692	82.528
2/12/2021	DAVIVIENDA-AHORROS	0088-0019-8692	8.182
10/12/2021	DAVIVIENDA-AHORROS	0088-0019-8692	5.100.000
14/12/2021	DAVIVIENDA-AHORROS	0088-0019-8692	1.124.000
17/12/2021	DAVIVIENDA-AHORROS	0088-0019-8692	50.000
AÑO 2021			**6.364.710**
10/10/2022	BANCOLOMBIA-CORRIENTE	34-011283-70	525.000

FECHA	BANCO	No. CUENTA	VALOR
21/02/2022	DAVIVIENDA-AHORROS	0088-0019-8692	100.000
25/02/2022	DAVIVIENDA-AHORROS	0088-0019-8692	333.800
23/05/2022	DAVIVIENDA-AHORROS	0088-0019-8692	11.260
21/06/2022	DAVIVIENDA-AHORROS	0088-0019-8692	35.304
29/06/2022	DAVIVIENDA-AHORROS	0088-0019-8692	56.988
5/07/2022	DAVIVIENDA-AHORROS	0088-0019-8692	56.988
13/07/2022	DAVIVIENDA-AHORROS	0088-0019-8692	28.748
15/07/2022	DAVIVIENDA-AHORROS	0088-0019-8692	35.304
26/07/2022	DAVIVIENDA-AHORROS	0088-0019-8692	8.132
8/08/2022	DAVIVIENDA-AHORROS	0088-0019-8692	8.627
2/12/2022	DAVIVIENDA-AHORROS	0088-0019-8692	11.600
5/12/2022	DAVIVIENDA-AHORROS	0088-0019-8692	700.000
6/12/2022	DAVIVIENDA-AHORROS	0088-0019-8692	893.500
20/12/2022	DAVIVIENDA-AHORROS	0088-0019-8692	1.549.206
21/12/2022	DAVIVIENDA-AHORROS	0088-0019-8692	589.570
AÑO 2022			**4.944.027**
6/03/2023	BANCOLOMBIA-CORRIENTE	34-011283-71	100.500
26/01/2023	DAVIVIENDA-AHORROS	0088-0019-8692	531.200
1/03/2023	DAVIVIENDA-AHORROS	0088-0019-8692	20.525.353
2/03/2023	DAVIVIENDA-AHORROS	0088-0019-8692	71.236
11/05/2023	DAVIVIENDA-AHORROS	0088-0019-8692	451.045
28/06/2023	DAVIVIENDA-AHORROS	0088-0019-8692	1.337.097
29/08/2023	DAVIVIENDA-AHORROS	0088-0019-8692	29.573.149
7/09/2023	DAVIVIENDA-AHORROS	0088-0019-8692	1.095.000
25/09/2023	DAVIVIENDA-AHORROS	0088-0019-8692	9.130.000
4/10/2023	DAVIVIENDA-AHORROS	0088-0019-8692	545.607
28/11/2023	DAVIVIENDA-AHORROS	0088-0019-8692	30.335.976

FECHA	BANCO	No. CUENTA	VALOR
11/12/2023	DAVIVIENDA-AHORROS	0088-0019-8692	22.434.250
11/12/2023	DAVIVIENDA-AHORROS	0088-0019-8692	26.780.000
11/12/2023	DAVIVIENDA-AHORROS	0088-0019-8692	1.000.000
11/12/2023	DAVIVIENDA-AHORROS	0088-0019-8692	22.434.250
AÑO 2023			**166.344.663**
17/01/2024	DAVIVIENDA-AHORROS	0088-0019-8692	4.484.500
26/01/2024	DAVIVIENDA-AHORROS	0088-0019-8692	6.037.055
9/02/2024	DAVIVIENDA-AHORROS	0088-0019-8692	580.000
8/03/2024	DAVIVIENDA-AHORROS	0088-0019-8692	30.925.431
19/03/2024	DAVIVIENDA-AHORROS	0088-0019-8692	29.603.330
24/04/2024	DAVIVIENDA-AHORROS	0088-0019-8692	1.937.760
4/06/2024	DAVIVIENDA-AHORROS	0088-0019-8692	6.924.803
27/06/2024	DAVIVIENDA-AHORROS	0088-0019-8692	5.947.823
5/07/2024	DAVIVIENDA-AHORROS	0088-0019-8692	37.362
25/07/2024	DAVIVIENDA-AHORROS	0088-0019-8692	136.109
26/09/2024	DAVIVIENDA-AHORROS	0088-0019-8692	29.619.352
17/09/2024	DAVIVIENDA-AHORROS	0088-0019-8692	40.750.694
15/10/2024	DAVIVIENDA-AHORROS	0088-0019-8692	30.924.997
24/10/2024	DAVIVIENDA-AHORROS	0088-0019-8692	0
24/10/2024	DAVIVIENDA-AHORROS	0088-0019-8692	29.618.795
28/10/2024	DAVIVIENDA-AHORROS	0088-0019-8692	29.615.606
5/11/2024	DAVIVIENDA-AHORROS	0088-0019-8692	29.619.709
12/11/2024	DAVIVIENDA-AHORROS	0088-0019-8692	19.131
19/11/2024	DAVIVIENDA-AHORROS	0088-0019-8692	650.000
AÑO 2024			**277.432.456**
TOTAL VIGENCIAS 2021 A 2024			**$455.085.856**

Fuente: Conciliaciones bancarias a 31/12/2024 CVP. Elaboró: Equipo Auditor

Por lo anterior se verificó el procedimiento actualizado 208-FIN-Pr-21 vr.2 del 27/06/2024 para la conciliación de los registros contables producto del reconocimiento de los hechos económicos, se observa que no se encontró una política clara establecida ni directriz alguna por la Entidad para la depuración en cuanto a la antigüedad de las partidas conciliatorias.

La situación anteriormente descrita incumple lo establecido en los literales a), b), c), d), e) y f) del artículo 2 "*Objetivos del control interno*" y el literal a) del artículo 3 "*Características del control interno*" de la Ley 87 de 1993 y la resolución 193 de 2016 en el numeral 3.2.15 señala: *"Las entidades cuya información financiera no refleje su realidad económica deberán adelantar las gestiones administrativas para depurar las cifras y demás datos contenidos en los estados financieros, de forma que cumplan las características fundamentales de relevancia y representación fiel. Así mismo, las entidades adelantarán las acciones pertinentes para depurar la información financiera e implementar los controles que sean necesarios a fin de mejorar la calidad de la información".*

La falta de establecer una política de antigüedad para las partidas conciliatorias en los procedimientos puede presentar un riesgo para la entidad, puesto que conduce a la presentación de saldos no fiables que impactan la presentación de la realidad financiera.

Análisis de respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal

Analizada la respuesta de la Caja de la Vivienda Popular a la carta de observaciones de Auditoría Financiera de Gestión y Resultados Código 58 PDVCF 2025 remitida mediante comunicación 202511200262101 del 10 de octubre de 2025 radicado en la Contraloría de Bogotá D.C. con el número 1-2025-24912 del 15 de

octubre de 2025, se concluye, que si bien es cierto la entidad ha adelantado gestiones administrativas en la depuración de “Consignaciones pendientes por identificar”, como oficios a las áreas responsables, mesas de trabajo, comunicaciones a las entidades financieras entre otros, sin embargo a 31 de diciembre de 2024 queda pendiente por depurar el saldo de $455.085.856, además la entidad argumenta que la “Subdirección Financiera ha incorporado este proceso dentro de sus mecanismos de control, con el propósito de prevenir la materialización del riesgo asociado a la no identificación y/o depuración de las partidas, conforme a lo establecido en las actividades No. 27, 28, 29 y 30 del Procedimiento para la Conciliación de los Registros Contables Producto del Reconocimiento de los Hechos Económicos, identificado con el código de calidad 208-FIN-Pr-21”.

Por tal razón, la observación se configura como hallazgo administrativo, el cual formará parte del Plan de Mejoramiento a suscribirse por parte de la Caja de la Vivienda Popular.

Recursos entregados en Administración - 1908

Verificada la cuenta “1908-Recursos entregados en administración” a diciembre 31 de 2024 presenta un saldo de $17.143.965.352, discriminados de la siguiente manera:

Cuadro No. 5. Comparativo saldos cuenta 1908 "Recursos entregados en Administración" a dic.31 de 2024 vs. Dic. 31 de 2023

Valores en pesos

CÓDIGO	NOMBRE CUENTA	SALDO A 31 DE DIC DE 2024	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2023	VARIACIÓN ABSOLUTA ($) 2024-2023	VARIACIÓN RELATIVA (%)
1-9-08-01	**RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN**	**17.143.965.352**	**19.476.863.070**	**-2.332.897.718**	**-12**
1-9-08-01-02	Descuentos CUD	385.483.948	368.015.824	17.468.124	4,7
1-9-08-01-03	En administración sin situación de fondos	16.758.481.404	19.108.847.246	-2.350.365.842	-12,3

Fuente: Estados financieros CVP a 31/12/2024 vs. 31/12/2023. Elaboró: Equipo Auditor

Como se puede evidenciar en el cuadro anterior el valor más representativo de la cuenta *"**Recursos entregados en administración***" corresponde a la subcuenta 1-9-08-01-03 "*En administración sin situación de fondos*" por valor de $16.758.481.404 pertenece a los "Depósitos a Favor de Terceros sin situación financiera DFT-SSF" constituidos por la Dirección Distrital de Tesorería-DDT, recursos que son financiados con trasferencias del Presupuesto Distrital por concepto de VUR (Vr. Único de Reasentamiento) adjudicados a los beneficiarios del programa de Reasentamientos mediante acto administrativo y girados a través de la CUD, con órdenes de pago sin situación de fondos.

3.1.1.2 (2) Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por falta de gestión en la depuración de los recursos de procesos de reasentamiento DAFT SSF

que datan de años anteriores desde 2014 a 2023 por valor de $16.633.016.521

Se identificó que, existen 588 resoluciones de “Depósitos a Favor de Terceros – DAFT", originadas en reasentamientos de familias en zonas de alto riesgo, que no han sido depuradas desde 2014 a 2023. El monto asciende a $16.633.016.521 y permanece inactivo en cuentas de ahorro programado, perdiendo valor adquisitivo y sin generar soluciones habitacionales para los beneficiarios.

Estos recursos se encuentran inactivos, como se detalla en el siguiente cuadro:

Cuadro No. 6. Depósitos a Favor de Terceros-DAFTs de procesos de reasentamiento de hogares localizados en zonas de alto riesgo pendientes de depurar de los años 2014 a 2024

Valores en pesos

AÑO	No. RESOLUCIONES	VALOR
DAFT 2014	102	3.611.923.939
DAFT 2015	82	1.315.229.298
DAFT 2016	5	142.220.717
DAFT 2017	125	5.310.701.408
DAFT 2018	30	155.712.647
DAFT 2019	64	1.708.751.499
DAFT 2020	14	627.427.137
DAFT 2021	68	2.669.080.081
DAFT 2022	86	945.077.287
DAFT 2023	12	146.892.508
TOTAL, AÑOS 2014 A 2023	**588**	**$16.663.016.521**

Fuente: Estados financieros a dic.31 de 2024 CVP. Elaboró: Equipo Auditor

Como se observa en el cuadro anterior estos recursos DAFT se encuentran con una antigüedad de más de 10 años sin adelantar las gestiones pertinentes a fin de

depurar esta cuenta de "*Recursos entregados en administración*" generando que los recursos se encuentren inactivos en las Cuentas de Ahorro Programado-CAP y se vaya perdiendo el poder adquisitivo en el tiempo y los beneficiarios no puedan acceder a una alternativa habitacional con los valores asignados.

Estos hechos incumplen lo contemplado en el artículo 22 de la Resolución 1139 de 2022 expedida por la CVP y los literales b), c), d), e) y f) del artículo segundo de la Ley 87 de 1983 y pueden estar inmersos en las causales disciplinables consagradas en el artículo 38 de la Ley 1952 de 2019.

Análisis de respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal.

Analizada la respuesta de la Caja de la Vivienda Popular a la carta de observaciones de Auditoría Financiera de Gestión y Resultados Código 58 PDVCF 2025 remitida mediante comunicación 202511200262101 del 10 de octubre de 2025 radicado en la Contraloría de Bogotá D.C. con el número 1-2025-24912 del 15 de octubre de 2025**,** se ratifica la observación, por cuanto la Entidad manifiesta que respecto a *los procesos de reasentamiento Depósitos a favor de terceros- DAFT SSF que se encuentran pendientes de depuración que datan de años anteriores*, han avanzado con acciones de revisión, conciliación y depuración el cual implica verificación jurídica, financiera, social de cada expediente, cotejo de soportes documentales, actos administrativos y movimientos contables, a fin de garantizar la trazabilidad de los recursos y su correcta destinación conforme a la normativa vigente y los principios de transparencia fiscal.

De igual manera argumenta que ha establecido "*una ruta de cierre financiero que comprende la validación de las cuentas DAFT SSF activas, la definición del destino final de los recursos no ejecutados —sea la aplicación efectiva a beneficiarios o el reintegro*

a la Caja de la Vivienda Popular— y la formalización de los hallazgos en actas de control interno. La gestión actual se orienta a asegurar la depuración total en el corto plazo, fortaleciendo el control fiscal, la eficiencia del gasto y el cumplimiento de las disposiciones legales aplicables al manejo de fondos públicos…"

Sin embargo, a 31 de diciembre de 2024 aún se encuentran pendientes de depuración procesos *DAFT SSF* desde el año 2014 a 2023 por la suma de $16.633.016.521.

En consecuencia, se ratifica la observación por lo tanto se configura como hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, el cual deberá incluirse en el plan de mejoramiento de la entidad.

Cuentas por Cobrar (13)

El saldo de las cuentas por cobrar de la Caja de la Vivienda Popular-CVP, con fecha de corte 31 de diciembre de 2024, por valor de $88.949.299 se encuentra conformada por las siguientes cuentas y presenta variaciones con respecto al año anterior 2023 como se aprecia en el siguiente cuadro:

Cuadro No. 7. Comparativo saldos cuenta 13 "Cuentas por Cobrar" a dic.31 de 2024 vs. Dic. 31 de 2023

Valores en pesos

CTA SUBCTA	DESCRIPCIÓN CUENTA	SALDO A 31 DE DIC DE 2024	SALDO A 31 DE DIC DE 2023	VARIACIÓN ABSOLUTA ($)	VARIACIÓN RELATIVA
13	**CUENTAS POR COBRAR**	**88.949.299**	**260.864.281**	**-171.914.982**	-65,9

CTA SUBCTA	DESCRIPCIÓN CUENTA	SALDO A 31 DE DIC DE 2024	SALDO A 31 DE DIC DE 2023	VARIACIÓN ABSOLUTA ($)	VARIACIÓN RELATIVA
1311	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1.471.074	1.852.074	-381.000	-20,6
131102	Multas	1.471.074	1.852.074	-381.000	-20,6
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	391.453.145	364.475.595	26.977.550	7,4
138412	Descuentos no autorizados	120.215	864.824	-744.609	-86,1
138426	Pago por cuenta de terceros	3.144.658	553.141	2.591.517	468,5
138432	Responsabilidades fiscales	256.188.533	256.188.533	0	0,0
138435	Otros intereses de mora	111.257	96.024	15.233	15,9
138436	Otros intereses por cobrar	130.137.382	99.394.758	30.742.624	30,9
138490	Otras cuentas por cobrar- Cartera Riveras de Occidente	1.751.100	7.378.316	-5.627.216	-76,3
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	388.182	1.622.314	-1.234.132	-76,1
138590	Otras cuentas por cobrar de difícil cobro	388.182	1.622.314	-1.234.132	-76,1
1386	DETERIORO ACUMULADO DE	-304.363.102	-107.085.702	-197.277.400	184,2

CTA SUBCTA	DESCRIPCIÓN CUENTA	SALDO A 31 DE DIC DE 2024	SALDO A 31 DE DIC DE 2023	VARIACIÓN ABSOLUTA ($)	VARIACIÓN RELATIVA
	CUENTAS POR COBRAR (CR)				
138690	Otras cuentas por cobrar	-304.363.102	-107.085.702	-197.277.400	184,2

Fuente: Saldos de Estados Financieros CVP diciembre 31 de 2024 y diciembre 31 de 2023

Como se observa en el cuadro anterior de “Cuentas por cobrar” las subcuentas más significativas corresponde a las subcuentas “Otras cuentas por cobrar” -138432- Responsabilidades Fiscales” por valor de $256.188.533 y la subcuenta 138436 - Otros intereses por cobrar por $130.137.382, evidenciándose lo siguiente:

3.1.1.3 (3) Hallazgo administrativo por sobreestimación de $155.034.543 por registrar en el activo en “Otras cuentas por Cobrar” (138432) Responsabilidades Fiscales por $51.626.589 y (138436) “Otros Intereses por cobrar” por $103.407.954 del proceso de Responsabilidad Fiscal 1737 con fecha de expiración 31/12/2021.

La CVP mantiene registrado en sus cuentas por cobrar un proceso de responsabilidad fiscal (No. 1737) que expiró el 31/12/2021, generando una sobreestimación de $155.034.543. Este valor se compone de $51.626.589 en la subcuenta de responsabilidades fiscales (138432) y $103.407.954 en la de intereses por cobrar (138436).

Al conservar esos valores en los estados financieros, se presenta un saldo en el activo no razonable porque incluye montos que ya no pueden cobrar legalmente por lo tanto presenta una sobreestimación en esta cuenta contable que no refleja la realidad de las cifras.

Esta situación incumplen con lo establecido en los literales b), c), d), e) y f) del Artículo 2 de la Ley 87 de 1993 "*Por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del Estado y se dictan otras disposiciones*" y también contraviene lo indicado en los artículos 2) y 3) de la resolución 193 del 05 de mayo de 2016, expedida por el Contador General de la Nación, "Por la cual se incorpora en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la evaluación del control interno contable".

La falta de control, depuración del saldo reflejado en el activo en "Otras Cuentas por cobrar y Otros Intereses por cobrar" del proceso de Responsabilidad Fiscal 1737 que refleja fecha de expiración 31/12/2021, puede afectar la veracidad de la información financiera.

Análisis de respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal

Analizada la respuesta emitida por la Caja de la Vivienda Popular a la carta de observaciones de Auditoría Financiera de Gestión y Resultados Código 58 PDVCF 2025 remitida mediante comunicación 202511200262101 del 10 de octubre de 2025 radicado en la Contraloría de Bogotá D.C. con el número 1-2025-24912 del 15 de octubre de 2025**,** donde manifiesta que el *proceso de Responsabilidad Fiscal 1737 con fecha de expiración 31/12/2021"*, se registró contablemente en el activo en *"Otras cuentas por Cobrar" y "Otros Intereses por cobrar*" debido a las certificaciones remitidas por la Contraloría de Bogotá D.C., a través de la Dirección de Responsabilidad Fiscal y Jurisdicción Coactiva, que mediante radicados Nos. 2-2025-00322 y 2-2025-00585, de fechas 9 y 14 de enero de 2025, respectivamente, certifica que el estado del proceso N.º 1737 se encuentra ***"En búsqueda de información patrimonial".***

Sin embargo, la información reportada en el aplicativo SIVICOF en el formato CB-0905 “Cuentas por cobrar” a 31 de diciembre de 2024 indica que la fecha de expiración columna (16) es el 31/12/2021 corroborando lo comunicado por este Ente de Control en la carta de observaciones, por lo tanto, la recuperación de estos recursos es de difícil cobro, por tal razón no debe estar registrado contablemente en el activo, tal como lo indica la siguiente imagen:

Imagen No.1. Formato CB-905 Cuentas por cobrar -Proceso Responsabilidad Fiscal 1737 (capital e intereses)

COD_FILA	(4) No.	(8) FECHA	(12) CONCEPTO	(16) FECHA DE EXPIRACION	(20) VALOR INICIAL	(24) CONCEPTO DESCUENTOS	(28) VALOR DESCUENTOS	(32) VALOR NETO	(36) RAZON SOCIAL O NOMBRES Y APELLIDOS	(40) NIT Y/O C.C.	(44) RUBRO CONTABLE
8	8,00	3/06/2003	Capital Proceso de Responsabilidad Fiscal 1737	31/12/2021	51.626.589,00	N/A		51.626.589,00	RODOLFO ANTONIO RODRIGUEZ BELTRAN y otros	17.174.241,00	138432
10	10,00	3/06/2003	Intereses Proceso de Responsabilidad Fiscal 1737	31/12/2021	103.407.954,00	N/A		103.407.954,00	RODOLFO ANTONIO RODRIGUEZ BELTRAN y otros	17.174.241,00	138436

Fuente: SIVICOF a diciembre 31 de 2024

Por todo lo anterior, los argumentos expuestos por la CVP no desvirtúan la observación, configurándose como hallazgo administrativo que deberá formar parte del Plan de Mejoramiento a suscribirse.

Préstamos por Cobrar (14)

La cuenta (14) “Préstamos por Cobrar” al 31 de diciembre de 2024 presenta un saldo de $425.899.632 y una variación frente a los saldos de diciembre 31 de 2023 así:

Cuadro No. 8. Comparativo saldos cuenta 14 “Préstamos por Cobrar” a dic.31 de 2024 vs. Dic. 31 de 2023

Valores en pesos

CTA SUBCTA	DESCRIPCIÓN CUENTA	SALDO A 31 DE DIC DE 2024	SALDO A 31 DE DIC DE 2023	VARIACIÓN ABSOLUTA ($)	VARIACIÓN RELATIVA
14	**PRÉSTAMOS POR COBRAR**	**425.899.632**	**4.729.078.912**	**-4.303.179.280**	**-91,0**
1415	PRÉSTAMOS CONCEDIDOS	68.146.639	265.850.317	-197.703.678	-74,4
141520	Préstamos de vivienda	68.146.639	265.850.317	-197.703.678	-74,4
1477	PRÉSTAMOS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	450.907.482	6.855.709.877	-6.404.802.395	-93,4
147701	Préstamos concedidos	450.907.482	6.855.709.877	-6.404.802.395	-93,4
1480	DETERIORO ACUMULADO DE PRÉSTAMOS POR COBRAR (CR)	-93.154.489	-2.392.481.282	2.299.326.793	-96,1
148003	Préstamos concedidos	-93.154.489	-2.392.481.282	2.299.326.793	-96,1

Fuente: Saldos de Estados Financieros CVP diciembre 31 de 2024 y diciembre 31 de 2023

3.1.1.4 (4) Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por falta control, gestión de cobro oportuno y depuración de las cuentas (141520) “Prestamos de Vivienda concedidos” y (147701) “Créditos Ordinarios e Hipotecarios” con fecha de expiración 2007, 2008, 2010, 2017 y 2023 presentando sobreestimación de

$472.652.751

De acuerdo con la información registrada en los estados financieros en las cuentas de “Préstamos de Vivienda y Créditos Ordinarios e Hipotecarios” se evidenció que en el formato CB-0905 de SIVICOF presentan fechas de expiración que datan de 2007, 2008, 2010, 2017 y 2023, sin gestiones efectivas de cobro ni depuración.

Esto genera una sobreestimación del activo por $472.652.751, ya que se incluyen en los estados financieros saldos que no son recuperables, tal como se detalla en el siguiente cuadro:

Cuadro No. 9. Saldos cuentas (141520) “Prestamos de Vivienda Concedidos” y (147701) “Créditos Ordinarios e Hipotecarios” con fecha de expiración 2007, 2008, 2010, 2017 y 2023

Valores en pesos

RUBRO CONTABLE	FECHA DE EXPIRACIÓN	VALOR NETO
141520	1/01/2023	48.751.547
147701	1/04/2010	82.098.353
147701	1/01/2008	73.001.690
147701	1/12/2017	69.082.256
147701	1/12/2017	69.082.256
147701	1/09/2007	130.636.649
	TOTAL	**472.652.751**

Fuente: Saldos de Estados Financieros CVP diciembre 31 de 2024

Estos hechos incumplen con lo establecido en los literales b), c), d), e) y f) del Artículo 2 de la Ley 87 de 1993 "Por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del Estado y se dictan otras disposiciones" y también contraviene lo indicado en los artículos 2) y 3) de la Resolución 193 del 05 de mayo de 2016, expedida por el Contador General de la Nación, “Por la cual se incorpora en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la evaluación del control interno contable, igualmente se presume estarían infringiendo la Ley 1952 de 2019, articulo 38.

Lo anterior denota falta de control, depuración y gestión de cobro oportuno de los saldos reflejados contablemente en Cuentas y Préstamos por cobrar que presentan fecha de expiración de años anteriores 2007, 2008, 2010, 2017, 2021 y 2023, que conllevan a afectar la veracidad de la información financiera.

Análisis de respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal

De acuerdo con el análisis efectuado a la respuesta emitida por la Caja de la Vivienda Popular a la carta de observaciones de Auditoría Financiera de Gestión y Resultados Código 58 PDVCF 2025 mediante comunicación 202511200262101 del 10 de octubre de 2025 con radicado en la Contraloría de Bogotá D.C. bajo el número 1-2025-24912 del 15 de octubre de 2025**,** se concluye lo siguiente:

La administración acepta la observación argumentando que los seis (6) deudores que presentan los saldos pendientes por cobrar en las subcuentas “*Préstamos de Vivienda concedidos” y “Créditos Ordinarios e Hipotecarios”,* por valor de $472.652.751, hacen parte del grupo de beneficiarios mencionado según el Acuerdo Distrital 857 de 2022, aprobado por el Concejo de Bogotá D.C. Este acuerdo autorizó a la Caja de la Vivienda Popular (CVP) para que creara, reglamentara e implementará un plan de

beneficios económicos dirigido a personas con deudas derivadas de contratos de mutuo acuerdo (préstamos). El objetivo principal de este plan consistía en garantizar el derecho fundamental a una vivienda digna, asegurando que estas personas pudieran mantener o acceder a una solución habitacional adecuada.

La CVP informa que evaluó la posibilidad de aplicar la depuración extraordinaria de conformidad con lo establecido en el Capítulo Transitorio XI del Reglamento de Cartera de la CVP, así mismo ofreció a los deudores una facilidad de pago y ninguno cumplió ni con los requisitos ni con el acuerdo de pago, convirtiéndose en deudas de difícil recaudo, por tal razón estos saldos no deben ser registrados contablemente en el activo.

De acuerdo con la información reportada por la Entidad en el aplicativo SIVICOF en el formato CB-0905 “Cuentas por cobrar” subcuentas (141520) “Prestamos de Vivienda concedidos” y (147701) “Créditos Ordinarios e Hipotecarios”, que a 31 de diciembre de 2024, indican que las fechas de expiración columna (16) corresponden a las vigencias 2007, 2008, 2010, 2017 y 2023 como se observa a continuación en la siguiente imagen:

Imagen No. 2. Formato CB-0905 subcuentas (141520) "Prestamos de Vivienda concedidos" y (147701) "Créditos Ordinarios e Hipotecarios", a 31 de diciembre de 2024

(4) No.	(8) FECHA	(12) CONCEPTO	(16) FECHA DE EXPIRACIO	(20) VALOR INICIAL	(32) VALOR NETO	(36) RAZON SOCIAL O NOMBRES Y APELLIDOS	(40) NIT Y/O C.C.	(44) RUBRO CONTABLE
15,00	1/11/1999	Crédito Ordinario	1/01/2023	48.751.547,00	48.751.547,00	YANETH BARRAGAN VESGA	51.713.173,00	141520
18,00	1/11/1994	Crédito Hipotecario	1/04/2010	82.098.353,00	82.098.353,00	RUIZ CADAVID ANGELA MARIA	42.756.858,00	147701
19,00	1/08/1998	Crédito Ordinario	1/01/2008	73.001.690,00	73.001.690,00	LUZ MARINA ENCIZO ZARATE	51.698.464,00	147701
20,00	1/02/2000	Crédito Hipotecario	1/12/2017	69.082.256,00	69.082.256,00	MARIA DE ROSARIO RODRIGUEZ ORTIZ	60.294.989,00	147701
21,00	1/09/2000	Crédito Hipotecario	1/12/2017	69.082.256,00	69.082.256,00	MARIA LIBIA VARGAS AGUDELO	51.670.868,00	147701
22,00	1/05/1993	Crédito Ordinario	1/09/2007	130.636.649,00	130.636.649,00	OLGA NOGUERA ARANA	41.451.474,00	147701

Fuente: SIVICOF a diciembre 31 de 2024

En consecuencia, se ratifica la observación por lo tanto se configura como hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, el cual deberá incluirse en el plan de mejoramiento de la entidad.

Derechos en Fideicomiso - Fiducia Mercantil - Patrimonio Autónomo (1926)

La cuenta 1926 presentó un saldo a diciembre 31 de 2024 de $36.643.272.045 donde se encuentran registrados los Patrimonios Autónomos-PA constituidos mediante contratos de Fiducia Mercantil, celebrados entre la CVP con las Fiduciarias, como se detalla en el siguiente cuadro:

Cuadro No. 10. Comparativo saldos cuenta 192603-Derechos en Fideicomiso – Fiducia Mercantil – Patrimonio Autónomo a 31/12/2024 y 31/12/2023

Valores en pesos

CÓDIGO	CUENTA	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2024	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2023	VARIACIÓN ABSOLUTA ($) 2024-2023	VARIAC. RELATIVA (%)
1926	**DERECHOS EN FIDEICOMISO**	**36.643.272.045**	**95.839.328.105**	**-59.196.056.060**	-61,7
192603	Fiducia mercantil - Patrimonio autónomo-PA	36.643.272.045	95.839.328.105	-59.196.056.060	-61,7
19260301	Patrimonio Autónomo Matriz (PAM) Parque Metropolitano (En liquidación) Fiduc.Tequedama Hoy Servitrus GNB Sudameris S.A.	37.924.372	13.754.919.891	-13.716.995.519	-99,7
19260302	Patrimonio Autónomo Matriz (PAM) Parque Atahualpa. FiduciariaTequedama Hoy Servitrus GNB Sudameris S.A.	5.469.932.240	5.531.058.716	-61.126.475	-1,1
19260303	Patrimonio Autónomo Matriz (PAM) FIDUBOGOTA SA Proyecto Vivienda -Nueva-	14.389.728.758	60.046.044.338	-45.656.315.580	-76,0

19260304	Fideicomiso P.A. - FIDUBANCOLOMBIA SA-Proyecto Plan Terrazas	16.647.412.920	16.507.305.160	140.107.760	0,8
19260305	Fideicomiso Transactivos 341111 - Alianza Fiduciaria	98.273.755	0	98.273.755	100,0

Fuente: Saldos de Estados Financieros CVP diciembre 31 de 2024 y diciembre 31 de 2023 SIVICOF

Como se puede observar en el siguiente cuadro, esta cuenta a diciembre 31 de 2024 con saldo de $36.643.272.045 frente al saldo del año anterior 2023 por $95.839.328.105 arroja una disminución significativa de -$59.196.056.060, que obedece principalmente al Patrimonio Autónomo Matriz (PAM) FIDUBOGOTA SA Proyecto Vivienda -Nueva- ODICO SANTA TERESITA por -$45.838.708.554 y al Patrimonio Autónomo Matriz (PAM) Parque Metropolitano (En liquidación) Fiduciaria Tequedama Hoy Servitrus GNB Sudameris S.A. por -$13.716,995.519, así:

Cuadro No. 11. Comparativo de Saldos Contables cuenta 1926- Derechos En Fideicomiso Años 2023 - 2024

Valores en pesos

FIDUCIARIA	PROYECTO		SALDO DICIEMBRE 2024	SALDO DICIEMBRE 2023	VARIACIÓN ABSOLUTA ($) 2024-2023
GNB SUDAMERIS	PARQUE METROPOLITANO		37.924.372	13.754.919.891	-13.716.995.519
	PARQUE ATAHUALPA		5.469.932.240	5.531.058.716	-61.126.475
FIDUBOGOTA	VIVIENDA NUEVA	MATRIZ	5.393.270.779	5.225.413.223	167.857.556
		LA CASONA	608.757.755	601.463.740	7.294.015
		EDIFICAR MZ 54 Y 55	1.491.249.300	1.484.007.897	7.241.403
		ODICO SANTA TERESITA	6.896.450.925	52.735.159.478	-45.838.708.554
FIDUBANCOLOMBIA	PLAN TERRAZAS		16.647.412.920	16.507.305.160	140.107.760
FIDUALIANZA	TRANSACTIVOS	PARTICIPACIÓN	98.273.755	0	98.273.755
TOTALES			**36.643.272.045**	**95.839.328.105**	**-59.196.056.060**

Fuente: Saldos extractados de las Notas a los estados financieros 2024 vs 2023

Provisiones - Litigios y demandas (2701)

Esta cuenta representa las obligaciones originadas por concepto de *"Litigios y Demandas"*, en las que se tenga conocimiento de una probabilidad de cumplir con el

pago de procesos en contra de la entidad, inicialmente la información es reportada por la Oficina Jurídica de la CVP y el resultado del aplicativo SIPROJ WEB, en el cual la administración tiene el control de los procesos judiciales y es el insumo para el reconocimiento de los cambios de las estimaciones y valores a los estados financieros.

La cuenta Provisiones “Litigios y demandas” presenta un saldo a diciembre 31 de 2024 por $473.578.179, con respecto al saldo reportado a 31 de diciembre de 2023 de $471.127.228 presentó un aumento de $2.450.951, como se detalla en el siguiente cuadro:

Cuadro No. 12. Comparativo Cuenta 2701 Provisiones Litigios y demandas saldos a 31 de diciembre de 2024 y diciembre 31 de 2023

Valores en pesos

CÓDIGO	CUENTA	SALDO A 31 DE DIC DE 2024	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2023	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA (%)
27	PROVISIONES	473.578.179	471.127.228	2.450.951	1
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	473.578.179	471.127.228	2.450.951	1

Fuente: Estados financieros CVP A 31/12/2024 y 31/12/2023. Elaboró: Equipo Auditor

De acuerdo con la información del aplicativo SIPROJWEB a 31 de diciembre 31 de 2024 se encuentran los mismos procesos judiciales reportados de la vigencia 2023 con fallo desfavorable de primera instancia con fecha de valoración así:

Cuadro No. 13. Saldos de Procesos Judiciales a diciembre 31 de 2024 vs. 2023

Valores en pesos

No. PROCESO 2024	FECHA PROCESO	TIPO PROCESO	NOMBRE	SALDO A 31 DE DIC DE 2024	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2023	DIFERENCIAS
2005-2508	21/03/2006	Acción Constitucional (Mayor a 5 años)	ARAGÓN EVANGELINA	350.498.024	343.509.955	6.988.069
2014-0823	05/03/2014	Civil (Mayor a 5 años)	UNIDAD RESIDENCIAL EL GUALÍ	2.271.463	2.370.390	-98.927
2022-0034	20/05/2022	Administrativo (1 a 5 años)	ZABALA RICO GRACIELA	120.808.692	125.246.883	-4.438.191
TOTALES				**473.578.179**	**471.127.228**	**2.450.951**

Fuente: Información Notas o Revelación a 31/12/2023 Elaboró: Equipo Auditor

Pasivos contingentes – cuentas de Orden acreedoras (91)

Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos (9120)

Los litigios demandas en contra de la entidad en la vigencia 2024 sumaron $14.839.457.448, estos procesos fueron revelados en las cuentas de orden contingentes y en las notas a los estados financieros de la Caja de la Vivienda Popular, a 31 de diciembre de 2024 se registraron 45 procesos en contra registrados en las cuentas de orden acreedoras, de estos, 24 litigios administrativos, por valor de $14.390.500.799, 15 procesos civiles por $294.151.008,00, 5 litigios laborales por valor de $4.976.608,00 y se reportan 1 acción constitucional por valor de $89.829.033.

Es de aclarar que la Dirección Jurídica es la encargada de representar a la CVP en dichos procesos, garantizando el menor daño jurídico para la Entidad y es quien actualiza la información en el sistema de información SIPROJ Web, para de esta manera poder actualizar la información en los Estados Financieros

Operaciones reciprocas

La CVP presentó el formato de la Contaduría General de la Nación denominado "CGN2015-002 - Operaciones Reciprocas Convergencia", y verificados los soportes suministrados por la SDHT, se evidenció que la entidad adelantó el proceso de conciliación de acuerdo a las instrucciones impartidas por la Contaduría General de la Nación y la Dirección Distrital de Contabilidad conciliando las diferencias presentadas con los entes de la Administración Central y los establecimientos públicos, por tal motivo es de gran importancia que las operaciones consignadas en la contabilidad de cada una de las partes reflejen homogeneidad en los aspectos de cuantías y partidas contables reconocidas y así lograr reciprocidad.

3.1.2. Control Interno Contable

Como resultado de la evaluación de control interno contable de acuerdo con los resultados de la matriz de riesgos y controles, hoja "Riesgos y Controles", de las filas correspondientes al proceso de estados financieros de la Caja de la Vivienda Popular - CVP obtuvo una calificación del 70.95% y un puntaje de 2,42 valorado con deficiencias, principalmente presenta falta de un efectivo control, gestión administrativa y depuración de saldos contables que a diciembre 31 de 2024 reflejan los estados financieros así:

- *Procesos de reasentamiento DAFT SSF que datan de años anteriores desde 2014 a 2023 por valor de $16.633.016.521.*

- *Cuentas de "Prestamos de Vivienda concedidos y Créditos Ordinarios e Hipotecarios" que presentan fecha de expiración 2007, 2008, 2010, 2017 y 2023 por la suma de $472.652.751*
- *Por sobreestimación en Cuentas por cobrar del proceso 1737 que se encuentra en responsabilidad Fiscal con fecha expiración 31/12/2021 por $155.034.543*
- *Partidas conciliatorias sin identificar desde el año 2021 a 2024 pendientes de depuración por la suma de $455.085.856*

3.1.3. Proceso Desempeño Financiero. No aplica

Este proceso no se evaluará para el grupo de entidades con patrimonio 100% distrital, a excepción de la Secretaría Distrital de Hacienda. En consecuencia, este factor no se evaluó a la Caja de la Vivienda Popular.

3.2. MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL Y RESULTADOS

3.2.1. Proceso Presupuesto de Ingresos

El universo de auditoría del presupuesto de ingresos de la CVP para la vigencia 2024 corresponde a los ingresos propios de la entidad por valor de $6.234.775.000, con transferencias de la administración central por valor de $69.919.925.856 para un total de Rentas e ingresos + Transferencias de $76.154.700.856.

Para la definición de la muestra del proceso de presupuesto de ingresos se tuvo en cuenta los riesgos identificados a partir del uso de la Matriz de Riegos y Controles - Formato PVCGF-15-11, se seleccionaron para la muestra los rubros presupuestales de ingresos de mayor cuantía (Rendimientos financieros y Transferencias), los que

presentaron una mayor ejecución de recaudo y variación porcentual entre la vigencia a auditar y la anterior (Rendimientos financieros y Recuperación de cartera), indicando adicionalmente que el rubro *"Recuperación de Cartera"* no fue presupuestado durante el 2024 y sin embargo, presentó recaudo por valor de $172.679.507.

3.2.1.1. Liquidación del presupuesto anual de la Caja de la Vivienda Popular

Mediante el Decreto 643 del 29 de diciembre de 2023 se liquidó el presupuesto anual de rentas e ingresos y de gastos e inversiones de Bogotá, Distrito Capital, para la vigencia fiscal 2024. El artículo 1 del decreto fijó el presupuesto anual de rentas e ingresos de la Caja de la Vivienda Popular en $6.234.775.000 proveniente de ingresos de capital. De otra parte, el artículo 2 fijó el presupuesto de gastos e inversiones de la entidad en $79.525.382.000 correspondientes a $6.234.775.000 por recursos administrados de la CVP y $73.290.607.000 por aportes del Distrito Capital.

3.2.1.2. Armonización presupuestal Planes de Desarrollo

Con el Acuerdo No. 927 del 7 de junio de 2024 fue adoptado el Plan de Desarrollo 2024-2027 "*Bogotá Camina Segura*", por lo cual se debió realizar una amortización presupuestal para ajustar el presupuesto anual hacia la ejecución del nuevo Plan de Desarrollo.

En el marco de la armonización presupuestal, la Caja de la Vivienda Popular expidió el Acuerdo No. 03 del 8 de julio de 2024 para ajustar el presupuesto anual en ejecución y dar cumplimiento a los compromisos definidos en el nuevo Plan de Desarrollo "*Bogotá Camina Segura*", mediante el traslado de los recursos no comprometidos por la entidad, entre los proyectos de inversión, sin la modificación de los agregados presupuestales, por valor de $39.543.001.479.

La amortización presupuestal de la entidad contó con el concepto favorable de la Secretaría Distrital de Planeación No. 2-2024-37685 del 23 de junio de 2024 y de la Secretaría Distrital de Hacienda No. 2024EE22719701 del 4 de julio de 2024

Cuadro No. 14. Traslado de los recursos de los proyectos de inversión del Plan Distrital de Desarrollo *"Un Nuevo Contrato Social y Ambiental para la Bogotá del Siglo XXI"* hacia los proyectos de inversión del Plan Distrital de Desarrollo "*Bogotá Camina Segura*"

Valores en pesos

Proyecto de Origen			Proyecto de Destino		
Código	Descripción	Contra crédito	Código	Descripción	Crédito destino
7680	Implementación del Plan terrazas como vehículo del contrato social de la Bogotá del siglo XXXI, para e mejoramiento y la construcción de Vivienda nueva en sitio propio	7.657.227.898	8005	Mejoramiento integral de vivienda a familias en condiciones de vulnerabilidad en Bogotá D.C.	7.657.227.898
Subtotal		**7.657.227.898**			**7.657.227.898**
7684	Titulación de predios estrato 1 y 2 y saneamiento	2.534.617.665	8040	Titulación de predios e iniciación de viviendas nuevas Bogotá D.C.	2.534.617.665

Proyecto de Origen			Proyecto de Destino		
Código	Descripción	Contra crédito	Código	Descripción	Crédito destino
	de espacio público en la ciudad de Bogotá D.C.				
Subtotal		**2.534.617.665**			**2.534.617.665**
7703	Mejoramiento integral de barrios con participación ciudadana	12.197.114.011	7984	Mejoramiento integral de barrios con entornos seguros Bogotá D.C.	12.197.114.011
Subtotal		**12.197.114.011**			**12.197.114.011**
7698	Traslado de hogares localizados en zonas de alto riesgo no mitigable o los ordenados mediante sentencias judiciales o actos administrativos	10.358.933.910	8071	Traslado de hogares localizados en zonas de alto riesgo no mitigable en Bogotá D.C.	6.573.930.450
			8040	Titulación de predios e iniciación	2.037.003.460

Proyecto de Origen			Proyecto de Destino		
Código	Descripción	Contra crédito	Código	Descripción	Crédito destino
				de viviendas nuevas Bogotá D.C.	
			8039	Fortalecimiento de la capacidad institucional para la modernización de la Caja de la Vivienda Popular de la ciudad de Bogotá D.C.	898.000.000
			8005	Mejoramiento integral de viviendas a familias en condiciones de vulnerabilidad en Bogotá D.C.	379.539.519
			8013	Contribución en la formalización de vivienda de barrios legalizados y mejora en la conformación y apropiación del espacio público en Bogotá D.C.	470.460.481
Subtotal		**10.358.933.910**			**10.358.933.910**

Proyecto de Origen			Proyecto de Destino		
Código	Descripción	Contra crédito	Código	Descripción	Crédito destino
7696	Fortalecimiento del modelo de gestión institucional y modernización d los sistemas de información de la Caja de la Vivienda Popular	6.795.107.995	8039	Fortalecimiento de la capacidad institucional para la modernización de la Caja de la Vivvie4nda Popular de la ciudad de Bogotá D.C.	6.795.107.995
Subtotal		**6.795.107.995**			**6.795.107.995**
TOTAL		**39.543.001.479**			**39.543.001.479**

Fuente: Acuerdo No. 03 del 08 de julio de 2024 de la Caja de la Vivienda Popular

El presupuesto de ingresos de la Caja de la Vivienda Popular en la vigencia 2024 fue fijado en $6.234.775.000, estuvo conformado en su totalidad por el rubro de recursos de capital, a su vez, estos recursos de capital estuvieron constituidos por rendimientos financieros $6.074771.000 y excedentes financieros $160.004.000.

Cuadro No. 15. Presupuesto de recursos administrados

Valores en pesos

Código	Nombre	Presupuesto inicial	Modificaciones	Presupuesto definitivo
O1	**Ingresos**	**6.234.775.000**	**0**	**6.234.775.000**
O12	Recursos de capital	6.234.775.000	0	6.234.775.000

Código	Nombre	Presupuesto inicial	Modificaciones	Presupuesto definitivo
O1202	Excedentes financieros	160.004.000	0	160.004.000
O1205	Rendimientos financieros	6.074.771.000	0	6.074.771.000
O1209	Recuperación de cartera - préstamos	0	0	0
O1213	Reintegros y otros recursos no apropiados	0	0	0

Fuente: Sistema de Presupuesto Distrital - BOGDATA. Ejecución del presupuesto recursos administrados

De otra parte, las transferencias de la administración distrital fueron presupuestadas para la vigencia 2024 en $79.525.382.000, presentándose disminuciones en su presupuesto por valor de $3.370.681.144 para un presupuesto definitivo de transferencias de $69.919.925.856.

Cuadro No. 16. Presupuesto de recursos de transferencias

Valores en pesos

Código	Nombre	Presupuesto inicial	Modificaciones	Presupuesto definitivo
O15	**Transferencias administración central**	**73.290.607.000**	**-3.370.681.144**	**69.919.925.856**
O1501	Aporte ordinario	73.290.607.000	-3.370.681.144	69.919.925.856

Fuente: Sistema de Presupuesto Distrital - BOGDATA. Ejecución del presupuesto recursos administrados

3.2.1.3. Recaudo Acumulado en la vigencia 2024

El recaudo acumulado de los recursos administrados por la CVP en el año 2024 fue de $7.194.163.366, correspondiente al 115,39% del presupuesto definitivo. El rubro presupuestal que presentó mayor recaudo respecto al valor presupuestado fue el de rendimientos financieros con $6.861.3389.331, un 112,95%.

A continuación, se muestra el recaudo reportado por la Caja de la Vivienda Popular en la vigencia 2024.

Cuadro No. 17. Recaudo de rentas e ingresos CVP vigencia 2024

Valores en pesos

Código	Nombre	Presupuesto definitivo	Recaudo acumulado	% Ejecución presupuestal	Saldo por recaudar
O1	**Ingresos**	**6.234.775.000**	**7.194.163.366**	**115,39**	**-959.388.366**
O12	Recursos de capital	6.234.775.000	7.194.163.366	115,39	-959.388.366
O1202	Excedentes financieros	160.004.000	160.004.000	100,00	0
O1205	Rendimientos financieros	6.074.771.000	6.861.389.331	112,95	-786.618.331
O1209	Recuperación de cartera - préstamos	0	172.379.507	0	-172.679.507
O1213	Reintegros y otros recursos no apropiados	0	90.528	0	-90.528

Fuente: Sistema de Presupuesto Distrital - BOGDATA. Ejecución del presupuesto recursos administrados

El valor recaudado por concepto de transferencias provenientes del Distrito Capital llegó a los $54.263.736.260, el 77,61% del presupuesto programado, frente a la vigencia 2023 se presentó una disminución en el recaudo por transferencias del 10%.

Cuadro No. 18. Recaudo de Transferencias CVP vigencia 2024

Valores en pesos

Código	Nombre	Presupuesto definitivo	Recaudo acumulado	Porcentaje de recaudo (%)	Saldo por recaudar
O15	**Transferencias administración central**	**69.919.925.856**	**54.263.736.260**	**77,61**	**15.656.189.596**
O1501	Aporte ordinario	69.919.925.856	54.263.736.260	77,61	15.656.189.596

Fuente: Sistema de Presupuesto Distrital - BOGDATA. Ejecución del presupuesto recursos administrados

Cuadro No. 19. Total Recaudo de ingresos y transferencias CVP vigencia 2024

Valores en pesos

Nombre	Presupuesto definitivo	Recaudo acumulado	Porcentaje de recaudo (%)	Saldo por recaudar
Total Ingresos	6.234.775.000	7.194.163.366	115,39	-959.388.366
Total Transferencias	69.919.925.856	54.263.736.260	77,61	15.656.189.596
Total Recursos	**76.154.700.856**	**61.457.899.626**	**80,70**	**14.696.801.230**

Fuente: Sistema de Presupuesto Distrital - BOGDATA. Ejecución del presupuesto recursos administrados

3.2.1.3.1 (5) Hallazgo administrativo por no presupuestar para la vigencia 2024 el rubro O1209 "Recuperación de cartera - préstamos"

En el presupuesto presentado para la vigencia 2024, la Caja de la Vivienda Popular omitió presupuestar los recursos del rubro O1209 Recuperación de cartera - préstamos, no obstante que en los últimos cuatro años la entidad había efectuado los siguientes presupuestos y el rubro había presentado ingresos para esas vigencias.

Cuadro No. 20. Valores presupuestados por la CVP para el rubro *"Recuperación de cartera – préstamos"* durante las vigencias 2020 a 2023

Valores en pesos

Rubro	Vigencias	Valor presupuesto definitivo
Recuperación de cartera entidades públicas	2020	463.950.000
Recuperación de cartera – préstamos	2021	331.000.000
Recuperación de cartera – préstamos	2022	333.770.000
Recuperación de cartera – préstamos	2023	219.970.000

Fuente: Sistema de Presupuesto Distrital - BOGDATA. Ejecución del presupuesto recursos administrados

De otra parte, en el transcurso del año 2024 la Caja de la Vivienda Popular reportó ingresos relacionados con este rubro no presupuestado por valor de $172.679.507, como se presenta a continuación:

Cuadro No. 21. Ingresos mensuales de la vigencia 2024 reportados en el rubro no presupuestado de *"Recuperación de cartera – préstamos"*

Valores en pesos

Mes	Ingresos por Recuperación de cartera - préstamos
Enero	7.374.712
Febrero	3.520.602
Marzo	0
Mayo	39.372.577
Junio	87.367.255
Julio	150.000
Agosto	0
Septiembre	0
Octubre	150.000
Noviembre	150.000
Diciembre	650.000
Total	**172.679.507**

Fuente: Sistema de Presupuesto Distrital - BOGDATA. Ejecución del presupuesto recursos administrados. Comunicación de la CVP No. 202511200146871 del 22/07/2025

Estos hechos son contrarios a lo establecido en el artículo 5 Del Plan Financiero y del Plan Financiero Plurianual y artículo 13 De los Principios del Sistema Presupuestal, establecidos en el Decreto Distrital 714 de 1996 Estatuto Orgánico del Presupuesto Distrital, al igual que, del Procedimiento para la Apertura y Cierre Presupuestal código 208-FIN-Pr-20 versión 1, establecido por la Caja de la Vivienda Popular en su sección Apertura de la Vigencia Presupuestal.

La causa de esta observación se debe a falta de planeación y deficiencias en la formulación del presupuesto, dado que el área encargada no incluyó el rubro presupuestal para la vigencia, pese a que los ingresos por recuperación de cartera son recurrentes en la Caja de la Vivienda Popular.

Los posibles efectos se este tipo de observación se relacionan con dificultades para ejecutar proyectos, programas o actividades por no contar con recursos asignados, imposibilidad de comprometer legalmente gastos sin fuente de recursos definida, cuestionamientos a la planeación institucional.

Análisis de la respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal

La Caja de la Vivienda Popular dio respuesta a la carta de observaciones de la Auditoría Financiera de Gestión y Resultados código 58 del PDVCF 2025 mediante la comunicación 202511200262101 del 10 de octubre de 2025, con radicado en la Contraloría de Bogotá D.C. con el número 1-2025-24912 del 15 de octubre de 2025, manifestando que:

"Es pertinente señalar que la evolución del recaudo de cartera desde el año 2000 ha mostrado una tendencia sostenida a la baja, lo cual ha impactado directamente en las proyecciones presupuestales relacionadas con este rubro" (…) "*en el año 2000 el recaudo alcanzó un valor de $6.123 millones de pesos. No obstante, en los 22 años siguientes se ha observado una disminución promedio anual del 6,2%, lo que representa una reducción aproximada de $261 millones por año. Esta tendencia ha sido el resultado de múltiples factores, entre ellos, la antigüedad de las obligaciones, la limitada capacidad de pago de los deudores, y las condiciones socioeconómicas de la población beneficiaria, las cuales han sido ampliamente documentadas por la Entidad en procesos de caracterización y análisis de cartera*"

Igualmente indicó que "*En ese sentido, la no inclusión del rubro O1209 en el presupuesto de la vigencia 2024 obedece a una proyección financiera prudente y realista, sustentada en la evidencia histórica del comportamiento del recaudo y en la necesidad de evitar la sobreestimación de ingresos que puedan afectar el equilibrio presupuestal*" (…) "*En este contexto, la baja proyección de recaudo para la vigencia 2024 y, por ende, la no inclusión del rubro presupuestal O1209 "Recuperación de cartera - préstamos", responde a una decisión técnica basada en la realidad socioeconómica de los beneficiarios, y en la necesidad de mantener la coherencia entre las proyecciones financieras y la capacidad real de recaudo de la Entidad, evitando así comprometer el equilibrio presupuestal*".

Respecto a las aseveraciones presentadas por la entidad se debe indicar que el presupuesto es en esencia un plan financiero que detalla los ingresos esperados, para que la sociedad en general pueda comprender y examinar fácilmente como se administran los recursos públicos gestionados por la Caja de la Vivienda Popular.

Entre los objetivos del sistema presupuestal definidos en el artículo 8 del Decreto 714 de 1996 de la Alcaldía Mayor de Bogotá D.C. *"Por el cual se compila el Acuerdo 24 de 1995 y Acuerdo 20 de 1996 que conforman el Estatuto Orgánico del Presupuesto Distrital",* se encuentra el de coordinar y evaluar permanentemente los ingresos y gastos públicos y la gestión de las unidades ejecutoras

Por otra parte, en el artículo 15 del decreto en mención, se establece la composición del presupuesto y especifica en el literal a) que:

El Presupuesto de Rentas e Ingresos. Contendrá la estimación de los ingresos corrientes, las transferencias, las contribuciones parafiscales y los recursos de capital

de la Administración Central y de los Establecimientos Públicos Distritales. Subrayado fuera de texto.

Adicionalmente, el artículo 16 ibidem establece:

"*De los Ingresos de los Establecimientos Públicos. En el Presupuesto de Ingresos se identificarán y clasificarán por separado las rentas y recursos de los Establecimientos Públicos. Para estos efectos entiéndase por:*

a) Rentas Propias. Todos los ingresos de los Establecimientos Públicos Distritales, excluidas las transferencias de la Administración Central Distrital". Subrayado fuera de texto.

Dichos artículos son claros respecto a la obligación de la administración de estimar e incluir todos los ingresos y no lo supedita al monto de los recursos o las tendencias de su recaudo.

En igual sentido, el Decreto Distrital No. 192 de 2021 "*Por medio del cual se reglamenta el Estatuto Orgánico del Presupuesto Distrital y se dictan otras disposiciones*" establece en el articulo 3. De la composición del presupuesto anual del Distrito: (…) *"Las rentas e ingresos del presupuesto anual del Distrito capital contendrán, todos los ingresos por los cuales las entidades reciben recaudos efectivos, a partir de los cuales realizan las proyecciones de ingresos durante el proceso de programación presupuestal, mediante la estimación de los ingresos corrientes y los recursos de capital"*. Subrayado fuera de texto.

Por lo cual, no es aceptable para este Órgano de Control, el no haber presupuestado el rubro de "*Recuperación de cartera – préstamos*", cuando este se

venía incluyendo con anterioridad, cuando se sigue recaudando recursos por dicho concepto, procediendo en todo caso, el ajuste del valor programado en vez de la no presupuestación del rubro.

Hay que indicar igualmente, que la Caja de la Vivienda Popular en la vigencia 2024 si incluyó en su presupuesto el rubro de excedentes financieros por valor de $160.004.000, el cual en menor que los recursos recaudados por la Recuperación de Cartera en el periodo auditado, los cuales ascendieron a $172.679.507.

Por todo lo anterior, la Contraloría de Bogotá D.C. considera que los argumentos presentados por la Caja de la Vivienda Popular no desvirtúan lo observado en esta Auditoría Financiera, de Gestión y Resultados, en consecuencia, se detectó esta situación de incumplimiento que fue validada como un hallazgo de auditoría, el cual deberá hacer parte del Plan de Mejoramiento a suscribirse por parte de la Caja de la Vivienda Popular.

3.2.1.4. Modificaciones presupuestales en la vigencia 2024

Durante la vigencia 2024 se presentaron modificaciones presupuestales que implicaron la disminución del presupuesto asignado a la entidad por valor de $-3.370.681.144 correspondientes a tres reducciones por valores de $-82.370.841, $-3.215.205.236 y $-73.105.067, como se detalla a continuación.

Cuadro No. 22. Reducciones presupuestales efectuadas a la Caja de la Vivienda Popular durante la vigencia 2024

Valores en pesos

No. Decreto	Concepto	Valor de la reducción
Decreto Distrital No. 147 de 2024. Artículo 2.	La Secretaría Distrital de Hacienda comunicó a 34 entidades que deben realizar una reducción presupuestal en la vigencia 2024. Para la Caja de la Vivienda Popular aplica la reducción al sobrepasar el nivel establecido de reservas constituidas para funcionamiento del 4%	-82.370.841
Decreto Distrital No. 331 de 2024. Artículo 3.	Reducción presupuestal anual de gastos e inversión de Bogotá, Distrito Capital, para la vigencia fiscal comprendida entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2024, conforme al detalle del decreto. (Austeridad del gasto 10%)	-3.215.205.236
Decreto Distrital No. 477 de 2024. Artículo 2.	Reducción presupuesto anual de gastos e inversión para la vigencia fiscal entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2024, conforme al detalle del decreto. (Inferior recaudo de recursos de la fuente plusvalía al presupuestado)	-73.105.067
Total Reducción Presupuestal		**-3.370.681.144**

Fuente: Comunicación de la CVP No. 202511200146871 del 22/07/2025

Abril

Cuadro No. 23. Resolución No. 291 de 2024. Por el cual se aprueba un traslado en el presupuesto de gastos de funcionamiento por valor de $44.719.293

Valores en pesos

Rubro	Descripción	Crédito	Contra crédito
O212020200401030571351	Servicios de seguros de vehículos automotores	960.574	
O212020200701030571359	Otros servicios se seguros distintos a los seguros de vida	43.758.719	
O212020200701030471347	Servicio de seguro obligatorio de accidente de transito		183.700
O212020200701030571354	Servicio de seguro contra incendios, terremoto o sustracción		44.535.593
Totales		**44.719.293**	**44.719.293**

Fuente: Resolución 291 de 2024. Comunicación de la CVP No. 202511200146871 del 22/07/2025

Mayo

Cuadro No. 24. Decreto Distrital No. 147 de 2024, artículo 2. Reducción de gasto. Reducir el presupuesto anual de gastos e inversiones de Bogotá D.C. para la vigencia fiscal comprendida entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 20024, en la suma de $52.300.596.867, conforme al siguiente detalle.

Correspondiéndole a la Caja de la Vivienda Popular

Valores en pesos

Código	Descripción	Aportes Distrito
O2	Gastos	82.370.841
O21	Funcionamiento	82.370.841
O211	Gastos de personal	82.370.841
O21101	Planta de personal permanente	82.370.841
O2110101	Factores constitutivos de salarios	82.370.841
O2141010100108	Prestaciones sociales	82.370.841
O214101010010801	Prima de Navidad	82.370.841

Fuente: Decreto Distrital 147 de 2024. Comunicación de la CVP No. 202511200146871 del 22/07/2025

Junio

Cuadro No. 25. Resolución No. 627 de 2024. Por el cual se aprueba un traslado en el presupuesto de gastos de funcionamiento.

Valores en pesos

Rubro	Descripción	Crédito	Contra crédito
O2120201004024299991	Artículos ncp de ferretería y cerrajería	15.874.000	
O2120202008078715602	Servicio de mantenimiento y reparación de equipos de fuerza hidráulica y de potencia neumática, bombas compresores y válvulas	6.355.000	
O21202020090393195	Servicios de laboratorio	7.000.000	
O2120201003033331101	Gasolina motor corriente		3.646.000
O2120201003083899997	Artículos ncp para protección		12.228.000
O212020200701030571355	Servicios de seguros generales de responsabilidad civil		11.090.753
O2120202008078715699	Servicio de mantenimiento y reparación de maquinaria de uso general ncp		2.264.247
Totales		**29.229.000**	**29.229.000**

Fuente: Resolución 627 de 2024. Comunicación de la CVP No. 202511200146871 del 22/07/2025

Julio

Cuadro No. 26. Acuerdo de la Caja de la Vivienda Popular No. 03 de 2024. Se aprueba el traslado en el presupuesto de gastos e inversión de la Caja de la Vivienda Popular en la vigencia 2024, por traslado de recursos entre proyectos de inversión, en el marco de la armonización presupuestal al nuevo Plan de Desarrollo *"Bogotá Camina Segura"* por valor de $39.543.001.479

Valores en pesos

Código	Descripción	Contra crédito
O23	Inversión	39.543.001.479
O2301	Directa	39.543.001.479
O230116	Un Nuevo Contrato Social y Ambiental para la Bogotá del siglo XXI	39.543.001.479
O2301160119	Vivienda y entornos dignos en el territorio urbano y rural	22.388.959.574
O230116011900000007680	Implementación del Plan terrazas como vehículo del contrato social de la Bogotá del siglo XXI para el mejoramiento y la construcción de vivienda nueva en sitio propio.	7.657.227.898
O230116011900000007684	Titulación de predios estrato 1 y 2 y saneamiento de espacio público en la ciudad de Bogotá	2.534.617.665
O230116011900000007703	Mejoramiento integral de barrios con participación ciudadana	12.197.114.011
O2301160229	Asentamiento y entornos protectores	10.358.933.910
O230116022900000007698	Traslado de hogares localizados en zonas de alto riesgo no mitigable o los	10.358.933.910

Código	Descripción	Contra crédito
	ordenados mediante sentencia judiciales o atoa administrativos	
O2301160556	Gestión Pública efectiva	6.795.107.995
O23011605560000007696	Fortalecimiento del modelo de gestión institucional y modernización de los sistemas de información de la Caja de la vivienda Popular	6.795.107.995
Código	**Descripción**	**Crédito**
O23	Inversión	39.543.001.479
O2301	Directa	39.543.001.479
O230117	Bogotá Camina Segura	39.543.001.479
O2301174001	Acceso a soluciones de vivienda	13.078.849.023
O230117400120240090	Contribución en la formalización de vivienda de barrios legalizados y mejora en la conformación y aprobación del espacio público en Bogotá	470.460.481
O230117400120240094	Mejoramiento integral de vivienda a familias en condiciones de vulnerabilidad en Bogotá	8.036.767.417
O230117400120240174	Titulación de predios e iniciación de viviendas nuevas Bogotá	4.571.621.125
O2301174002	Ordenamiento territorial y desarrollo urbano	18.771.044.461
O230117400220240066	Mejoramiento integral de barrios con entornos seguros	12.197.114.011
O230117400220240134	Traslado de hogares localizados en zonas de alto riesgo no mitigable en Bogotá	6.573.930.450

Código	Descripción	Contra crédito
O23011745	Gobierno territorial	7.693.107.995
O230117459920240191	Fortalecimiento de la capacidad institucional para la modernización de la Caja de la Vivienda Popular de la ciudad de Bogotá D.C.	7.693.107.995

Fuente: Acuerdo 03 de 2024 de la CVP. Comunicación de la CVP No. 202511200146871 del 22/07/2025

Cuadro No. 27. Resolución No. 612 de 2024. Por el cual se aprueba un traslado en el presupuesto de gastos de funcionamiento por valor de $4.881.288

Valores en pesos

Rubro	Descripción	Crédito	Contra crédito
O2120202010	Viáticos de los funcionarios en comisión	4.881.288	
O21202020080484520	Servicios de archivo		4.881.288
Totales		**4.881.288**	**4.881.288**

Fuente: Resolución 612 de 2024. Comunicación de la CVP No. 202511200146871 del 22/07/2025

Agosto

Cuadro No. 28. Resolución No. 903 de 2024. por la cual se aprueba un traslado en el presupuesto de gastos de funcionamiento por $165.206.970

Valores en pesos

Rubro	Descripción	Crédito	Contra crédito
O21202020080282120	Servicios de asesoramiento y representación jurídica relativos a otros campos del derecho	37.828.001	
O21202020080383112	Servicios de consultoría en gestión financiera	115.477.969	
O21202020080585250	Servicios de proyección (Guardas de seguridad)	11.901.000	
O21202020080484520	Servicios de archivo		153.305.970
O21202020080585951	Servicios de copia y reducción		11.901.000
Totales		**165.206.970**	**165.206.970**

Fuente: Resolución 903 de 2024. Comunicación de la CVP No. 202511200146871 del 22/07/2025

Cuadro No. 29. Resolución No. 983 de 2024 por la cual se aprueba un traslado en el presupuesto de gastos de funcionamiento por valor de $1.400.000

Valores en pesos

Rubro	Descripción	Crédito	Contra crédito
O2120202010	Viáticos de los funcionarios en comisión	1.400.000	
O21202020080484520	Servicios de archivo		1.400.000
Totales		**1.400.000**	**1.400.000**

Fuente: Resolución 983 de 2024. Comunicación de la CVP No. 202511200146871 del 22/07/2025

Septiembre

Cuadro No. 30. Decreto Distrital No. 331 de 2024, artículo 3. Redúzcase el presupuesto anual de gastos e inversión de Bogotá, Distrito Capital, para la vigencia fiscal comprendida entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2024, en la suma de $217.663.132.627 conforme al siguiente detalle.

Correspondiéndole a la Caja de la Vivienda Popular

Valores en pesos

Código	Descripción	Aportes Distrito
O2	Gastos	3.215.205.236
O21	Funcionamiento	161.051.252
O211	Gastos de personal	161.051.252
O21101	Plantas de personal permanente	12.000.000
O2110101	Factores constitutivos de salario	12.000.000
O2110101001	Factores salariales comunes	9.000.000
O2110101002	Factores salariales especiales	3.000.000
02110102	Contribuciones inherentes a la nómina	133.381.565
O211010200102	Aportes a la seguridad social en pensiones privadas	21.000.000
O211010200301	Aportes de cesantías a fondos públicos	112.381.565
O2110103005	Reconocimiento por permanencia en el servicio público	15.669.687
O23	Inversión	3.054.153.984
O230117	Bogotá Camina Segura	3.054.153.984
O23011740001	Acceso a soluciones de vivienda	1.401.176.158
O230117400120240094	Mejoramiento integral a familias en condiciones de vulnerabilidad	1.102.391.420
O230117400120240174	Titulación de predios e iniciación de viviendas nuevas	298.784.738
O2301174002	Ordenamiento territorial y desarrollo urbano	1.061.668.477

O230117400220240066	Mejoramiento integral de barrios con entornos seguros	500.948.475
O230117400220240134	Traslado de hogares localizados en zonas de alto riesgo no mitigable en Bogotá	560.720.002
O2301174599	Fortalecimiento a la gestión y dirección de la administración pública territorial	591.309.349
O230117459920240191	Fortalecimiento de la capacidad institucional para la modernización de la Caja de la Vivienda Popular	591.309.349

Fuente: Decreto Distrital 331 de 2024. Comunicación de la CVP No. 202511200146871 del 22/07/2025

Cuadro No. 31. Resolución No. 1005 por la cual se aprueba un traslado en el presupuesto de gastos de funcionamiento por $277.918.372

Valores en pesos

O211010100102	Horas extras, dominicales, festivos y recargos	6.500.000	
O21101010010801	Prima de navidad	69.018.372	
O21101010010802	Prima de vacaciones	21.000.000	
O211010200101	Aportes a la seguridad social en pensiones públicas	165.000.000	
O211010200502	Aportes generales al sistema de riesgos laborales privados	11.500.000	
O2110102006	Aportes al ICBF	1.900.000	
O2110102007	Aportes al SENA	1.500.000	
O211010300103	Bonificación especial de recreación	1.500.000	
O211010100101	Sueldo básico		4.000.000
O211010100103	Gastos de representación		2.500.000
O211010100104	Subsidio de alimentación		4.000.000
O211010100106	Prima de servicio		7.000.000

O211010100107	Bonificación por servicios prestados		4.000.000
O211010100109	Prima técnica salarial		48.000.000
O211010100204	Prima semestral		17.018.372
O21101010021201	Beneficios a los empleados a corto plazo		10.000.000
O211010200102	Aportes a la seguridad social en pensiones privadas		165.000.000
O211010200202	Aportes a la seguridad social en salud privada		14.900.000
O2110103117	Prima especial		1.500.000
Totales		**277.918.372**	**277.918.372**

Fuente: Resolución 1005 de 2024. Comunicación de la CVP No. 202511200146871 del 22/07/2025

Octubre

Cuadro No. 32. Resolución No. 1047 de 2024 por la cual se aprueba un traslado en el presupuesto de gastos de Funcionamiento por $48.518.489

Valores en pesos

Rubro	Descripción	Crédito	Contra crédito
O21202020080585330	Servicios de limpieza general	48.518.489	
O2120201003083899997	Artículos ncp para protección		24.717.000
O2120201003023219999	Artículos ncp de pulpa de papel o cartón		23.801.489
Totales		**48.518.489**	**48.518.489**

Fuente: Resolución 1047 de 2024. Comunicación de la CVP No. 202511200146871 del 22/07/2025

Cuadro No. 33. Resolución No. 1049 de 2024 Por la cual se aprueba un traslado en el presupuesto de gastos de funcionamiento por valor de $13.053.000

Valores en pesos

Rubro	Descripción	Crédito	Contra crédito
O2120202010	Viáticos de los funcionarios en comisión	13.053.000	
O212020200804843 99	Otros servicios de contenido en línea ncp		13.053.000
Totales		**13.053.000**	**13.053.000**

Fuente: Resolución 1049 de 2024. Comunicación de la CVP No. 202511200146871 del 22/07/2025

Cuadro No. 34. Resolución No. 1124 de 2024. Por la cual se aprueba un traslado en el presupuesto de gastos de funcionamiento por valor de $2.220.000

Valores en pesos

Rubro	Descripción	Crédito	Contra crédito
O2120202010	Viáticos de los funcionarios en comisión	2.220.000	
O212020200804845 20	Servicio de archivo		2.220.000
Totales		**2.220.000**	**2.220.000**

Fuente: Resolución 1124 de 2024. Comunicación de la CVP No. 202511200146871 del 22/07/2025

Cuadro No. 35. Resolución No. 1125 de 2024 por la cual se aprueba un traslado en el presupuesto de gastos de funcionamiento por $1.797.956

Valores en pesos

Rubro	Descripción	Crédito	Contra crédito
O211010300102	Indemnización por vacaciones	1.797.956	
O211010200301	Aportes de cesantías a fondos públicos		1.797.956
Totales		**1.797.956**	**1.797.956**

Fuente: Resolución 1125 de 2024. Comunicación de la CVP No. 202511200146871 del 22/07/2025

Noviembre

Cuadro No. 36. Resolución No. 1140 de 2024 Por la cual se aprueba un traslado en el presupuesto de gastos de funcionamiento por valor de $30.200.000

Valores en pesos

Rubro	Descripción	Crédito	Contra crédito
O212020200806863 12	Servicios de distribución de electricidad (a comisión o por contrato)	30.200.000	
O212020200804842 10	Servicios básicos de internet		10.200.000
O212020200904942 39	Servicios generales de recolección de otros desechos		20.000.000
Totales		**30.200.000**	**30.200.000**

Fuente: Resolución 1140 de 2024. Comunicación de la CVP No. 202511200146871 del 22/07/2025

Cuadro No. 37. Resolución No. 1205 de 2024 Por la cual se aprueba un traslado den el presupuesto de gastos de funcionamiento por $29.768.849

Valores en pesos

Rubro	Descripción	Crédito	Contra crédito
O211010100107	Bonificación por servicios prestados	4.482.975	
O21101010010802	Prima de vacaciones	7.686.636	
O2110102003	Aportes de cesantías	17.599.238	
O211010100101	Sueldo básico		12.169.611
O211010200101	Aportes a la seguridad social en pensiones públicas		8.000.000
O211010200202	Aportes a la seguridad sociales en salud privada		9.599.238
Totales		**29.768.849**	**29.768.849**

Fuente: Resolución 1205 de 2024. Comunicación de la CVP No. 202511200146871 del 22/07/2025

Diciembre

Cuadro No. 38. Decreto Distrital No. 477 de 2024, artículo 2. Reducción de gasto. Redúzcase el presupuesto anual de gastos e inversión para la vigencia fiscal entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2024 en la suma de $994.772.672.037, según el siguiente detalle.

Correspondiéndole a la Caja de la Vivienda Popular

Valores en pesos

Código	Descripción	Aportes Distrito
O2	Gastos	73.105.067
O23	Inversión	73.105.067
O2301	Directa	73.105.067
O230117	Bogotá Camia Segura	73.105.067
O2301174001	Acceso a soluciones de vivienda	73.105.067
O230117400120240094	Mejoramiento integral de vivienda a familias en condiciones de vulnerabilidad	73.105.067

Fuente: Decreto Distrital 477 de 2024. Comunicación de la CVP No. 202511200146871 del 22/07/2025

Cuadro No. 39. Resolución No. 1248 de 2024 por la cual se aprueba un traslado en el presupuesto de gastos de funcionamiento por $35.683.673

Valores en pesos

Rubro	Descripción	Crédito	Contra crédito
O211010300102	Indemnización por vacaciones	32.903.785	
O2110103117	Prima especial	2.779.888	
O211010100101	Sueldo básico		14.267.227
O211010100102	Horas extras, dominicales, festivos y recargos		1.800.000
O211010100103	Gastos de representación		1.900.000
O211010100104	Subsidio de alimentación		1.000.000
O211010100105	Auxilio de transporte		900.000
O211010100106	Prima de servicio		1.238.000
O21101010010801	Prima de navidad		5.100.000
O211010100109	Prima técnica salarial		1.900.000
O21101010021201	Beneficios a los empleados a corto plazo		1.000.000
O211010200101	Aportes a la seguridad social en pensiones públicas		200.000
O211010200102	Aportes a la seguridad social en pensiones privadas		400.000
O211010200302	Aportes de cesantías a fondos privados		1.312.000
O211010200401	Compensar		2.300.000
O211010200502	Aportes generales al sistema de riesgos laborales privados		1.786.558
O2110102006	Aportes al ICBF		300.000
O2110102007	Aportes al SENA		179.888
O2110103068	Prima secretarial		100.000
Totales		**35.683.673**	**35.683.673**

Fuente: Resolución 1248 de 2024. Comunicación de la CVP No. 202511200146871 del 22/07/2025

Cuadro No. 40. Resolución No. 1249 de 2024 por la cual se aprueba un traslado en el presupuesto de gastos de funcionamiento por valor de $2.474.588

Valores en pesos

Rubro	Descripción	Crédito	Contra crédito
O2120201002092933001	Calzado de cuero para hombre	200.000	
O2120201002092933003	Calzado de cuero para mujer	2.274.588	
O2120201002082823101	Vestido de paño para hombre		2.218.236
O2120201002082823301	Vestido de paño para mujer		256.352
Totales		**2.474.588**	**2.474.588**

Fuente: Resolución 1249 de 2024. Comunicación de la CVP No. 202511200146871 del 22/07/2025

Cuadro No. 41. Resolución No. 1254 de 2024 por la cual se aprueba un traslado en el presupuesto de gastos de funcionamiento por valor de $8.259.456

Valores en pesos

Rubro	Descripción	Crédito	Contra crédito
O2120201004024299991	Artículos ncp de ferretería y cerrajería	8.259.456	
O2120201003083899997	Artículos con para protección		8.259.456
Totales		**8.259.456**	**8.259.456**

Fuente: Resolución 1254 de 2024. Comunicación de la CVP No. 202511200146871 del 22/07/2025

3.2.1.4.1 (6) Hallazgo administrativo por superar en la vigencia 2023, el valor permitido para la constitución de reservas presupuestales de funcionamiento del 4%; ocasionando una reducción del presupuesto de la Caja de la Vivienda Popular por valor de $-82.370.841, en el transcurso de la vigencia 2024.

En la vigencia 2024 se registró una disminución en el presupuesto de la Caja de la Vivienda Popular para cubrir rubros de funcionamiento en cuantía de $-82.370.841, por superar el porcentaje autorizado por el Distrito Capital para la constitución de reservas presupuestales durante la vigencia anterior, correspondiente al 4%, esto según a lo establecido en el artículo 14 del Acuerdo Distrital 20 de 1996 modificado por el Acuerdo Distrital 5 de 1998.

En tal sentido, mediante la Circular Externa DDP-000005 del 12 de abril de 2024 la Secretaría Distrital de Hacienda comunicó a 34 entidades de la reducción presupuestal y posteriormente el Alcalde Mayor de Bogotá D.C. expidió el Decreto No. 147 del 30 de abril de 2024, por el cual se realizó una reducción al presupuesto anual de rentas e ingresos y de gastos e inversiones de Bogotá, Distrito Capital para la vigencia 2024, decretando la reducción de gastos de funcionamiento por valor de $-82.370.841 para la Caja de la Vivienda Popular.

El rubro presupuestal en el que recayó toda la reducción de $82.370.841 fue el de Prestaciones sociales - Prima de navidad.

Esta situación se originó por una deficiente programación y planeación de la ejecución presupuestal, lo que conllevó a que la entidad constituyera un mayor porcentaje del permitido en reservas presupuestales de funcionamiento al finalizar la vigencia anterior. La situación descrita contraviene lo establecido en el artículo 14 del Acuerdo Distrital 20 de 1996 modificado por el Acuerdo Distrital 5 de 1998.

Análisis de la respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal

La Caja de la Vivienda Popular dio respuesta a la carta de observaciones de la Auditoría Financiera de Gestión y Resultados código 58 del PDVCF 2025 mediante la comunicación 202511200262101 del 10 de octubre de 2025 radicado en la Contraloría de Bogotá D.C. con el número 1-2025-24912 del 15 de octubre de 2025, manifestando que:

"Con base en la revisión detallada de la base de reservas presupuestales, se estableció que el monto total constituido para la vigencia 2024 asciende a $792.406.662, cifra que representa el 6% del presupuesto inicial de funcionamiento, superando el 4% del presupuesto de funcionamiento ejecutado durante la vigencia 2023

Este comportamiento obedece a que, durante el mes de diciembre de 2023, no se programaron recursos en el Plan Anual de Caja (PAC) para atender obligaciones relacionadas con cuentas por pagar y otros compromisos financieros que debían ejecutarse en el mes de diciembre. Como resultado, estos pagos no pudieron ser efectuados oportunamente, lo que conllevó a su constitución como reservas presupuestales en el ejercicio fiscal 2024, superando el 4% según a lo establecido en el artículo 14 del Acuerdo Distrital 20 de 1996 modificado por el Acuerdo Distrital 5 de 1998. (…)

Adicionalmente, con el objetivo de evitar que esta situación se repitiera en la vigencia 2024, se realizan mesas de seguimiento a los pagos y a la programación del PAC, con el fin de garantizar el cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 14 del Acuerdo Distrital 20 de 1996, modificado por el Acuerdo Distrital 5 de 1998".

Como se evidencia en la respuesta de la entidad, reconoce que se superó el porcentaje establecido para la constitución de reservas presupuestales del 4% e informa que está adelantando acciones para evitar la ocurrencia de tal situación.

Por lo cual, la observación se configura en un hallazgo de auditoría, el cual deberá hacer parte del Plan de Mejoramiento a suscribirse por parte de la Caja de la Vivienda Popular.

3.2.2. Proceso Presupuesto de Gastos

El universo por auditar del presupuesto de gastos e inversiones de la Caja de la Vivienda Popular para la vigencia 2024 ascendió a $79.525.382.000, menos las modificaciones presupuestales que significaron disminuciones en el valor asignado por valor de $3.370.681.144, para un presupuesto disponible de $76.154.700.856.

Para la definición de la muestra del proceso de presupuesto de gastos se incluyeron los riesgos definidos a partir del uso de la Matriz de Riegos y Controles - Formato PVCGF-15-11 que presentaron una evaluación de riesgo residual categorizado como “MEDIO”, los cuales fueron identificados en los subprocesos de ejecución y cierre presupuestal.

Igualmente, para la selección de las cuentas a incluir en la muestra de auditoría se tuvo en cuenta el valor de los recursos asignados, también se tuvo en cuenta la presentación de hallazgos en la anterior auditoría financiera y de gestión para la inclusión de estas cuentas, en la muestra de auditoría.

Para la definición de la muestra del proceso de presupuesto de gastos se incluyeron los riesgos definidos a partir del uso de la Matriz de Riegos y Controles -

Formato PVCGF-15-11 que presentaron una evaluación de riesgo residual categorizado como “MEDIO”, los cuales fueron identificados en los subprocesos de ejecución y cierre presupuestal. La selección de la muestra de auditoría tuvo en cuenta, tanto el valor de los recursos asignados, como la presentación de hallazgos en la anterior auditoría financiera y de gestión.

Forman parte de la muestra de auditoría los recursos presupuestados para funcionamiento por valor de $15.482.000.000, inversión por valor de $64.043.382.000, igualmente los recursos reportados como reservas presupuestales por valor de $22.878.665.540, cuentas por pagar por $6.3675.842.109 y pasivos exigibles por $22.658.991.751, todos ellos constituidos el 31 de diciembre de 2023 y ejecutados en el transcurso de la vigencia 2024.

3.2.2.1. Presupuesto de gastos de funcionamiento e inversión

El presupuesto inicial de gastos e inversión de la Caja de la Vivienda Popular para la vigencia 2024 fue de $79.525.382.000 presentando una disminución de $13.746.663.000 con respecto al presupuesto asignado en la vigencia 2023, esto es un 14,74%.

Para la vigencia 2024, el presupuesto asignado a la CVP para Gastos de funcionamiento tuvo un aumento del 17,33% con relación a la vigencia anterior, en contraste, los recursos asignados a la entidad para Inversión Directa disminuyeron un 20,02%, con un recorte de $16.033.360.000.

Cuadro No. 42. Variación del presupuesto asignado vigencias 2024 Vs. 2023

Valores en pesos

Rubro	Vigencia 2024	Vigencia 2023	Variación	Porcentaje (%)
Gasto	79.525.382.000	93.272.045.000	-13.746.663.000	-14,74
Funcionamiento	15.482.000.000	13.195.303.000	2.286.697.000	17,33
Inversión directa	64.043.382.000	80.076.742.000	-16.033.360.000	-20,02

Fuente: Sistema de Presupuesto Distrital - BOGDATA. Ejecución del presupuesto recursos administrados.

De otra parte, en el transcurso de la vigencia 2024 el presupuesto de la entidad presentó modificaciones que supusieron una disminución de recursos por valor de $3.370.681.144, para un disponible final de $76.154.700.856. Estos recursos se destinaron para Gastos de funcionamiento $15.238.577.907 e Inversión directa distribuidos en los dos Planes de Desarrollo Distrital vigentes durante la vigencia por valor de $60.916.122.949.

Cuadro No. 43. Presupuesto disponible para gastos vigencia 2024

Valores en pesos

Nombre	Apropiación inicial	Modificaciones	Disponible
Gastos	**79.525.382.000**	**-3.370.681.144**	**76.154.700.856**
Gastos de funcionamiento	15.482.000.000	-243.422.093	15.238.577.907
Inversión	64.043.382.000	-3.127.259.051	60.916.122.949

Fuente: Sistema de Presupuesto Distrital - BOGDATA. Ejecución del presupuesto recursos administrados

El presupuesto de funcionamiento definitivo de $15.238.577.907 se destinó al pago de gastos de personal y la adquisición de bienes y servicios, con $11.121.712.907 y $4.116.757.000 respectivamente.

Con relación al presupuesto de inversión de la entidad, este se distribuyó entre el Plan de Desarrollo Distrital 2020-2024 "*Un Nuevo Contrato Social y Ambiental para la Bogotá del Siglo XXI"*; con un 32,17% y el nuevo Plan de Desarrollo Distrital "*Bogotá Camina Segura*" con un 47,82%.

El presupuesto disponible en la vigencia para el nuevo Plan de Desarrollo Distrital fue de $36.415.742.428, con los siguientes proyectos de inversión para la ejecución de los recursos.

- Contribución en la formalización de barrios legalizados y mejora en la conformación y aprobación del espacio público en Bogotá
- Mejoramiento integral de vivienda a familias en condiciones de vulnerabilidad
- Titulación de predios e iniciación de viviendas nuevas
- Mejoramiento integral de barrios con entornos seguros
- Traslado de hogares localizados en zonas de alto riesgo no mitigable en Bogotá D.C.
- Fortalecimiento de la capacidad institucional para la modernización de la Caja de la Vivienda Popular de la ciudad de Bogotá D.C.

Los proyectos de inversión de *"Mejoramiento integral de barrios con entornos seguros"* con $11.696.165.536; seguido de *"Fortalecimiento de la capacidad institucional para la modernización de la Caja de la Vivienda Popular de la ciudad de Bogotá D.C."* con $7.101.798.646 fueron los que presentaron el mayor valor de recursos asignados en el nuevo plan de desarrollo para la vigencia 2024.

A continuación, se presenta la asignación presupuestal realizada en la vigencia para funcionamiento e inversión de la CVP.

Cuadro No. 44. Asignación presupuestal definitiva vigencia 2024

Valores en pesos

Rubro	Apropiación inicial	Modificaciones	Apropiación disponible	Participación (%)
Gastos	**79.525.382.000**	**-3.370.681.144**	**76.154.700.856**	**100,00**
Gastos de Funcionamiento	**15.482.000.000**	**-243.422.093**	**15.238.577.907**	**20,01**
Gastos de personal	11.365.135.000	-243.422.093	11.121.712.907	**14,60**
Adquisición de bienes y servicios	4.116.757.000	0	4.116.757.000	5,41
Gastos por tributos, tasas, contribuciones, multas, sanciones e intereses de mora	108.000	0	108.000	0,00
Inversión	**64.043.382.000**	**-3.127.259.051**	**60.916.122.949**	79,99
PDD *Un nuevo Contrato social y Ambiental*	**64.043.382.000**	**-39.543.001.479**	**24.500.380.521**	**32,17**

Rubro	Apropiación inicial	Modificaciones	Apropiación disponible	Participación (%)
para la Bogotá del Siglo XXI				
Vivienda y entornos dignos en el territorio urbano y rural	**32.042.665.000**	**-22.388.959.574**	**9.653.705.426**	**12,68**
Implementación del Plan Terrazas, como vehículo del contrato social de la Bogotá del siglo XXI, para el mejoramiento y la construcción de vivienda nueva en sitio propio.	11.391.508.000	-7.657.227.898	3.734.280.102	4,90
Titulación de predios estrato 1 y 2 y saneamiento de Espacio Público en la Ciudad Bogotá D.C.	3.990.600.000	-2.534.617.665	1.455.982.335	1,91
Mejoramiento integral de barrios con participación ciudadana	16.660.557.000	-12.197.114.011	4.463.442.989	5,86
Asentamientos y entornos protectores	**17.375.168.000**	**-10.358.933.910**	**7.016.234.090**	**9,21**

Rubro	Apropiación inicial	Modificaciones	Apropiación disponible	Participación (%)
Traslado de hogares localizados en zonas de alto riesgo No mitigable	17.375.168.000	-10.358.933.910	7.016.234.090	9,21
Gestión pública efectiva	**14.625.549.000**	**-6.795.107.995**	**7.830.441.005**	**10,28**
Fortalecimiento del modelo de gestión institucional y modernización de los sistemas de información de la Caja de la Vivienda Popular.	14.625.549.000	-6.795.107.995	7.830.441.005	10,28
PDD *Bogotá Camina Segura*	**0**	**36.415.742.428**	**36.415.742.428**	**47,82**
Acceso a soluciones de vivienda	**0**	**11.604.567.798**	**11.604.567.798**	15,24
Contribución en la formalización de barrios legalizados y mejora en la conformación y aprobación del espacio público en Bogotá	0	470.460.481	470.460.481	0,62

Rubro	Apropiación inicial	Modificaciones	Apropiación disponible	Participación (%)
Mejoramiento integral de vivienda a familias en condiciones de vulnerabilidad	0	6.861.270.930	6.861.270.930	9,01
Titulación de predios e iniciación de viviendas nuevas	0	4.272.836.387	4.272.836.387	5,61
Ordenamiento territorial y desarrollo urbano	**0**	**17.709.375.984**	**17.709.375.984**	23,25
Mejoramiento integral de barrios con entornos seguros	0	11.696.165.536	11.696.165.536	15,36
Traslado de hogares localizados en zonas de alto riesgo no mitigable en Bogotá D.C.	0	6.013.210.448	6.013.210.448	7,90
Fortalecimiento a la gestión y dirección de la administración pública territorial	**0**	**7.101.798.646**	**7.101.798.646**	9,33
Fortalecimiento de la capacidad institucional para la modernización de la Caja de la Vivienda	0	7.101.798.646	7.101.798.646	9,33

Rubro	Apropiación inicial	Modificaciones	Apropiación disponible	Participación (%)
Popular de la ciudad de Bogotá D.C.				

Fuente: Sistema de Presupuesto Distrital - BOGDATA. Ejecución del presupuesto recursos administrados.

3.2.2.2. Compromisos presupuestales

Del presupuesto disponible para la vigencia de $76.154.700.856, fueron comprometidos $70.348.711.074 correspondiente al 92,38%, presentándose una disminución de 3,02 puntos porcentuales respecto a los compromisos celebrados en la vigencia 2023.

Para funcionamiento se comprometieron $15.014.090.661, es decir, el 98,53% del presupuesto, los recursos fueron destinados a gastos de personal, comprometiéndose $11.040.396.181 el 99,27%; a la adquisición de bienes y servicios comprometiéndose $3.973.607.480 el 96,52% y a gastos por tributos, tasas contribuciones, multas, sanciones e intereses de mora con compromisos por $87.000.

Adicionalmente, para inversión la CVP comprometió $55.334.620.413 de los $60.916.122.949 disponible, correspondiente al 90,84%, presentándose también una disminución de 4,18 puntos porcentuales respecto a los compromisos celebrados en la vigencia 2023.

Cuadro No. 45. Compromisos presupuestales realizados vigencia 2024

Valores en pesos

Rubro presupuestal	Presupuesto disponible	Compromisos	Ejecución presupuestal (%)
Gastos	76.154.700.856	70.348.711.074	92,38
Funcionamiento	15.238.577.907	15.014.090.661	98,53
Inversión	60.916.122.949	55.334.620.413	90,84

Fuente: Sistema de Presupuesto Distrital - BOGDATA. Ejecución del presupuesto recursos administrados.

La inversión de la entidad se efectuó en los primeros cinco meses bajo los lineamientos del Plan de Desarrollo Distrital "*Un nuevo Contrato social y Ambiental para la Bogotá del Siglo XXI",* quedando comprometidos $24.371.297.143.

Para el mes de junio no se reporta la celebración de compromisos presupuestales de inversión.

En el segundo semestre de 2024 los compromisos presupuestales se realizaron en los proyectos de inversión formulados en el nuevo Plan de Desarrollo Distrital *"Bogotá Camina Segura",* por lo tanto, de los $36.415.742.428 presupuestados para este plan de desarrollo, la CVP comprometió $30.963.323.270

Cuadro No. 46. Compromisos por rubro presupuestal vigencia 2024

Valores en pesos

Rubro	Apropiación disponible	Compromisos presupuestales	% de ejecución
Gastos	**76.154.700.856**	**70.348.711.074**	**92,38**
Gastos de Funcionamiento	**15.238.577.907**	**15.014.090.661**	**98,53**
Gastos de personal	11.121.712.907	11.040.396.181	99,27
Adquisición de bienes y servicios	4.116.757.000	3.973.607.480	96,52
Gastos por tributos, tasas, contribuciones, multas, sanciones e intereses de mora	108.000	87.000	**80,56**
Inversión	**60.916.122.949**	**55.334.620.413**	**90,84**
PDD *Un nuevo Contrato social y Ambiental para la Bogotá del Siglo XXI*	**24.500.380.521**	**24.371.297.143**	**99,47**
Vivienda y entornos dignos en el territorio urbano y rural	**9.653.705.426**	**9.594.200.703**	**99,38**
Implementación del Plan Terrazas, como vehículo del contrato social de la Bogotá del siglo XXI, para el mejoramiento y la construcción de vivienda nueva en sitio propio.	3.734.280.102	3.734.280.102	100,00

Rubro	Apropiación disponible	Compromisos presupuestales	% de ejecución
Titulación de predios estrato 1 y 2 y saneamiento de Espacio Público en la Ciudad Bogotá D.C.	1.455.982.335	1.426.048.116	97,94
Mejoramiento integral de barrios con participación ciudadana	4.463.442.989	4.433.872.485	99,34
Asentamientos y entornos protectores	**7.016.234.090**	**6.966.012.769**	**99,28**
Traslado de hogares localizados en zonas de alto riesgo No mitigable	7.016.234.090	6.966.012.769	99,28
Gestión pública efectiva	**7.830.441.005**	**7.811.083.671**	**99,75**
Fortalecimiento del modelo de gestión institucional y modernización de los sistemas de información de la Caja de la Vivienda Popular.	7.830.441.005	7.811.083.671	99,75
PDD *Bogotá Camina Segura*	**36.415.742.428**	**30.963.323.270**	**85,03**
Acceso a soluciones de vivienda	**11.604.567.798**	**11.234.564.429**	96,81
Contribución en la formalización de barrios legalizados y mejora en la conformación y aprobación	470.460.481	469.980.576	99,90

Rubro	Apropiación disponible	Compromisos presupuestales	% de ejecución
del espacio público en Bogotá			
Mejoramiento integral de vivienda a familias en condiciones de vulnerabilidad	6.861.270.930	6.551.031.445	95,48
Titulación de predios e iniciación de viviendas nuevas	4.272.836.387	4.213.552.408	98,61
Ordenamiento territorial y desarrollo urbano	**17.709.375.984**	**12.837.633.291**	72,49
Mejoramiento integral de barrios con entornos seguros	11.696.165.536	6.902.279.243	59,01
Traslado de hogares localizados en zonas de alto riesgo no mitigable en Bogotá D.C.	6.013.210.448	5.935.354.048	98,71
Fortalecimiento a la gestión y dirección de la administración pública territorial	**7.101.798.646**	**6.891.125.550**	97,03
Fortalecimiento de la ca4pacidad institucional para la modernización de la Caja de la Vivienda Popular de la ciudad de Bogotá D.C.	7.101.798.646	6.891.125.550	97,03

Fuente: Sistema de Presupuesto Distrital - BOGDATA. Ejecución del presupuesto recursos administrados.

3.2.2.2.1 (7) Hallazgo administrativo por baja ejecución de los recursos asignados al Proyecto de inversión de "Mejoramiento integral de barrios con entornos seguros"

De los $11.696.165.536 disponibles presupuestalmente solo se comprometieron $6.902.279.243 en el proyecto de inversión *de "Mejoramiento integral de barrios con entornos seguros"*, que corresponden al 59,01% del presupuesto disponible para este.

En este proyecto de inversión se suscribieron 145 compromisos presupuestales en la vigencia auditada, entre los compromisos suscritos se destacan el contrato de obra suscrito por $911.325.014, los contratos de prestación de servicios profesionales suscritos por valor de $2.887.621.523 y el pago de 7 obligaciones por pasivos exigibles de $2.777.125.313. Pese a los compromisos suscritos por la CVP que se relacionan a continuación, se evidenció un bajo nivel de ejecución presupuestal en la vigencia 2024 para este proyecto de inversión.

Cuadro No. 47. Compromisos suscritos por la CVP para el Proyecto de Inversión Mejoramiento integral de barrios con entornos seguros. Vigencia 2024

Valores en pesos

Tipo de compromiso	No. de compromisos celebrados	Valor de los compromisos
Contrato de arrendamiento	1	10.000.000
Contrato de interventoría	1	8.122.527
Contrato de obra	1	911.325.014
Contrato de prestación de servicios	4	120.000.000
Contrato de prestación de servicios de apoyo a la gestión	14	145.706.666
Contrato de prestación de servicios profesionales	110	2.887.621.523
Orden de prestación de servicios	7	42.378.200
Resolución	7	2.777.125.313
Total Compromisos	**145**	**6.902.279.243**

Fuente: Comunicación de la CVP No. 202511200146871 del 22/07/2025. Elaboración equipo auditor

Con lo anterior se infringe lo establecido en el artículo 8 Reglamentación a la programación presupuestal de la Ley 819 de 2003, que señala: *"La preparación y elaboración del presupuesto general de la nación y el de las Entidades Territoriales, deberá sujetarse a los correspondientes Marcos Fiscales de Mediano Plazo de manera que las apropiaciones presupuestales aprobadas por el Congreso de la República, las Asambleas y los Concejos, puedan ejecutarse en su totalidad durante la vigencia fiscal correspondiente".*

Igualmente, lo establecido en la Circular Externa No. DDP-000006 del 31 de mayo de 2024 Guía de ejecución, seguimiento y cierre presupuestal de la Dirección Distrital de Presupuesto, que estableció en el numeral 1 Directrices para la ejecución, seguimiento y cierre presupuestal 2024 en sus consideraciones generales:

"En atención a los principios de la función administrativa de eficacia, economía, celeridad, transparencia y responsabilidad, y el principio presupuestal de anualidad, se debe ejecutar el presupuesto de manera oportuna procurando el máximo nivel de giros durante la vigencia en que se comprometen los recursos, de tal forma que se garantice la adecuada prestación de servicios y se haga la entrega efectiva de bienes, reduciendo el monto de las reservas presupuestales".

"Se debe dar celeridad a la ejecución presupuestal para iniciar el avance de las metas que se ha fijado el Plan de Desarrollo "Bogotá Camina Segura"".

Los hechos relatados ponen en evidencia falta de planeación presupuestal y contractual, que consecuentemente impactan en la consecución de resultados efectivos en materia presupuestal a través del uso eficiente de los recursos asignados; además de postergarse el cumplimiento de las necesidades de los habitantes de la ciudad a los que va dirigida la inversión de la CVP.

Análisis de la respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal

La Caja de la Vivienda Popular dio respuesta a la carta de observaciones de la Auditoría Financiera de Gestión y Resultados código 58 del PDVCF 2025 mediante la comunicación 202511200262101 del 10 de octubre de 2025 radicado en la Contraloría de Bogotá D.C. con el número 1-2025-24912 del 15 de octubre de 2025.

En la respuesta dada a esta observación, la CVP confirma que para el proyecto de inversión 7984 se apropiaron y comprometieron los valores señalados por la Contraloría de Bogotá D.C. en la observación, adicionalmente indicó, que los recursos apropiados se desagregan en dos rubros: $4.299.603.282 para la meta de *"Construir 30.000 m^2 de espacio público en territorios priorizados para el mejoramiento integral de barrios con el fin de promover espacios seguros"* y $7.396.562.254 para pagar pasivos exigibles de contratos suscritos por la entidad.

Informó la entidad que los recursos apropiados para financiar la primera meta mencionada, se comprometieron en un 96% y respecto a los recursos para el pago de pasivos exigibles se comprometió el 37,5% de los recursos apropiados, y el resto de los recursos $4.619.436.941 no fueron comprometidos y girados debido a que no llenaban los requisitos para ser cancelados, tales como: recibo a satisfacción de la obra, entrega de documentación para surtir el proceso de liquidación y realización del pago de los recursos del pasivo.

Por otra parte, y respecto a la desagregación de los recursos para el pago de pasivos exigibles se debe indicar que el artículo 13 del Decreto Distrital No. 714 de 1996 Estatuto Orgánico del Presupuesto Distrital establece entre los principios del sistema presupuestal el de anualidad definiendo:

*"El año fiscal comienza el 1 de enero y termina el 31 de diciembre de cada año. Después del 31 de diciembre no podrán asumirse compromisos con cargo a las apropiaciones del año fiscal que se cierra en esa fecha, y los saldos de apropiación no afectados por compromisos caducarán sin excepción"***.**

Adicionalmente, el artículo 60 del mismo decreto preceptúa.

"De la Ejecución Pasiva. La ejecución pasiva del presupuesto se realizará mediante la adquisición de compromisos y ordenación de gastos que cumplan los requisitos señalados en las disposiciones vigentes. La ordenación de gastos conlleva la ordenación del pago"

Igualmente, el Manual Operativo Presupuestal del Distrito Capital adoptado mediante la Resolución SDH No. 191 de 2017, establece en el numeral 3.2.1.4.2.1 Traslados para cubrir el pago de pasivos exigibles:

"Son compromisos que se adquirieron con el cumplimiento de las formalidades plenas, que deben asumirse con cargo al presupuesto disponible de la vigencia en que se pagan, por cuanto la reserva presupuestal que los respaldó en su oportunidad feneció por no haberse pagado en el transcurso de la misma vigencia fiscal en que se constituyeron. Frente a la constitución de Pasivos Exigibles, se reitera a las entidades distritales la obligación legal de realizar la gestión requerida para ejecutar el presupuesto asignado dentro de la anualidad. Subrayado fuera de texto.

La entidad al no comprometer los recursos asignados al proyecto de inversión en la vigencia 2024 retrasa la satisfacción de las necesidades de la ciudadanía, con el agravante de que los recursos no fueron pagados en la vigencia en que se adquirió inicialmente el compromiso, posteriormente no se giraron ya como reservas presupuestales, ni tampoco se giraron en la vigencia auditada como pasivos exigibles, evidenciándose deficiencias en la programación, ejecución y supervisión de los recursos del presupuesto, sin existir certeza de cuando más demorará la ejecución de dichos recursos.

Por lo anterior, se considera que la entidad no presenta los argumentos ni soportes suficientes que desvirtúen esta observación, configurándose, por tanto, en un

hallazgo de auditoría, el cual deberá hacer parte del Plan de Mejoramiento a suscribirse por parte de la Caja de la Vivienda Popular.

Continuando con el análisis, los compromisos presupuestales por gastos de funcionamiento presentaron sus mayores valores durante los meses de marzo y mayo de 2024 con $2.119.369.134 y $1.877.813.319, respectivamente. El aumento de los compromisos de funcionamiento en el mes de marzo se explica por un mayor gasto en la adquisición de bienes y servicios y para el mes de mayo por aumento de compromisos en el rubro de gastos de personal.

Por otra parte, los mayores valores comprometidos en inversión se presentaron en los meses de agosto con $11.177.033.644, marzo con $9.811.942.157 y diciembre con $6.928.425.168 respectivamente. Los compromisos presupuestales celebrados durante la vigencia 2024 se realizaron mayoritariamente en el Plan de Desarrollo *"Bogotá Camina Segura"* con un 55,72% y el restante 44,28% en el plan de desarrollo que finalizó.

A continuación, se presentan los compromisos presupuestales celebrados mensualmente por la entidad.

Cuadro No. 48. Compromisos presupuestales mensuales por gastos de funcionamiento e inversión vigencia 2024

Valores en pesos

Mes	Compromisos Funcionamiento	Porcentaje mensual (%)	Compromisos Inversión	Porcentaje mensual (%)
Enero	1.216.471.595	8,10	2.468.257.181	4,46
Febrero	1.133.665.564	7,55	2.106.192.922	3,81
Marzo	2.119.369.134	14,12	9.811.942.157	17,73
Abril	1.289.657.990	8,59	4.355.970.129	7,87
Mayo	1.877.813.319	12,51	5.758.018.132	10,41
Junio	814.126.593	5,42	0	0,00
Julio	878.312.553	5,85	3.078.519.955	5,56
Agosto	1.342.144.164	8,94	11.177.033.644	20,20
Septiembre	937.827.067	6,25	4.380.369.587	7,92
Octubre	1.311.119.970	8,73	3.921.030.828	7,09
Noviembre	1.272.717.991	8,48	1.348.860.710	2,44
Diciembre	820.864.721	5,47	6.928.425.168	12,52
Total	**15.014.090.661**	**100,00**	**55.334.620.413**	**100,00**

Fuente: Sistema de Presupuesto Distrital - BOGDATA. Ejecución del presupuesto recursos administrados. Elaboración equipo auditor

3.2.2.3. Autorizaciones de giro

Las autorizaciones de giro efectuadas por la entidad fueron de $64.257.321.756, correspondientes al 84,38% del presupuesto disponible, si se realiza un análisis porcentual de las autorizaciones efectuadas, se evidencia un aumento de 13,10 puntos porcentuales en comparación con el 2023. No obstante, en términos de recursos

girados, se presentó una disminución de $3.321.766.294 para las autorizaciones de giro realizadas por la CVP en 2024.

La entidad efectuó autorizaciones de giro para gastos de funcionamiento durante 2024 por valor de $14.693.456.616; el 96,42% del presupuesto asignado para este rubro. Por otra parte, la CVP autorizó en la vigencia giros por valor de $49.563.865.140 que corresponden al 81,36% de los recursos asignados a gastos de inversión.

Cuadro No. 49. Autorizaciones de giro vigencia 2024

Valores en pesos

Rubro	Presupuesto disponible	Compromisos	Autorizaciones de giro	(%) ejecución autorizaciones de giro
Gasto	**76.154.700.856**	**70.348.711.074**	**64.257.321.756**	**84,38**
Funcionamiento	15.238.577.907	15.014.090.661	14.693.456.616	96,42
Inversión	60.916.122.949	55.334.620.413	49.563.865.140	81,36

Fuente: Sistema de Presupuesto Distrital - BOGDATA. Ejecución del presupuesto recursos administrados.

En particular, las autorizaciones de giro relacionadas con el funcionamiento de la CVP, específicamente por gastos de personal, reportaron una ejecución del 99,27%, por adquisición de bienes y servicios el 88,73%, y para gastos por tributos, tasas, contribuciones, multas, sanciones e intereses de mora el 80,56%.

Los giros a los proyectos de inversión de la CVP durante la vigencia 2024 se dividieron entre los dos planes de desarrollo vigentes presentándose giros al PDD "*Un Nuevo Contrato Social y Ambiental para la Bogotá del Siglo XXI"* por valor de $23.824.697.321 y al nuevo PDD "*Bogotá Camina Segura"* por $25.739.167.819

Cuadro No. 50. Autorizaciones de giro presentadas por funcionamiento e inversión

Valores en pesos

Rubro presupuestal	Presupuesto disponible	Compromisos	Autorizaciones de giro	(%) Ejecución autorizaciones
Gastos	76.154.700.856	70.348.711.074	64.257.321.756	84,38
Funcionamiento	15.238.577.907	15.014.090.661	14.693.456.616	96,42
Gastos de personal	11.121.712.907	11.040.396.181	11.040.396.181	99,27
Adquisición de bienes y servicios	4.116.757.000	3.973.607.480	3.652.973.435	88,73
Gastos por tributos, tasas, contribuciones, multas, sanciones e intereses de mora	108.000	87.000	87.000	80,56
Inversión	60.916.122.949	55.334.620.413	49.563.865.140	81,36
PDD Un Nuevo Contrato Social y Ambiental para la Bogotá del Siglo XXI	24.500.380.521	24.371.297.143	23.824.697.321	97,24
Implementación del Plan Terrazas, como vehículo del contrato social de la Bogotá del siglo XXI, para el mejoramiento y la construcción de vivienda nueva en sitio propio.	3.734.280.102	3.734.280.102	3.637.734.365	97,41

Rubro presupuestal	Presupuesto disponible	Compromisos	Autorizaciones de giro	(%) Ejecución autorizaciones
Titulación de predios estrato 1 y 2 y saneamiento de espacio público en la Ciudad	1.455.982.335	1.426.048.116	1.426.048.116	97,94
Mejoramiento integral de barrios con participación ciudadana	4.463.442.989	4.433.872.485	4.345.022.586	97,35
Traslado de hogares localizados en zonas de alto riesgo no mitigable o los ordenados mediante sentencias judiciales o actos administrativos.	7.016.234.090	6.966.012.769	6.905.634.068	98,42
Fortalecimiento del modelo de gestión institucional y modernización de los sistemas de información de la Caja de la Vivienda Popular	7.830.441.005	7.811.083.671	7.510.258.186	95,91
PDD Bogotá Camina Segura	36.415.742.428	30.963.323.270	25.739.167.819	70,68
Contribución en la formalización de vivienda de barrios legalizados y mejora en la conformación y	470.460.481	469.980.576	397.722.840	84,54

Rubro presupuestal	Presupuesto disponible	Compromisos	Autorizaciones de giro	(%) Ejecución autorizaciones
aprobación del espacio público en Bogotá D.C.				
Mejoramiento integral de vivienda a familias en condiciones de vulnerabilidad en Bogotá D.C.	6.861.270.930	6.551.031.445	5.629.047.144	82,04
Titulación de predios e iniciación de viviendas nuevas	4.272.836.387	4.213.552.408	3.950.559.624	92,46
Mejoramiento Integral de Barrios con Entornos Seguros	**11.696.165.536**	**6.902.279.243**	**4.948.361.825**	**42,31**
Traslado de hogares localizados en zonas de alto riesgo no mitigable en Bogotá D.C.	6.013.210.448	5.935.354.048	5.429.727.812	90,30
Fortalecimiento de la capacidad institucional para la modernización de la Caja de la Vivienda Popular de la ciudad de Bogotá D.C.	7.101.798.646	6.891.125.550	5.383.748.574	75,81

Fuente: Sistema de Presupuesto Distrital - BOGDATA. Ejecución del presupuesto recursos administrados.

El menor valor de giros se presentó en el proyecto *"Mejoramiento Integral de Barrios con Entornos Seguros"* perteneciente al nuevo Plan de Desarrollo Distrital

“Bogotá Camaina Segura”; efectuándose autorizaciones de giro por valor de $4.948.361.825 de los $11.696.165.536 asignados y disponibles presupuestalmente, lo que representa el 42,31%. La baja gestión de giros se debió principalmente a la celebración del Contrato de Obra 963 del 16 de diciembre de 2024, por valor de $911.325.014. Además de las adiciones y prórroga realizadas por contratos de prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión entre el 24 y 30 de diciembre de 2024. Ver siguiente cuadro:

Cuadro No. 51. Compromisos sin autorizaciones de giro para el Proyecto de Inversión Mejoramiento Integral de Barrios con Entornos Seguros del Plan de Desarrollo Distrital *“Bogotá Camina Segura”*

Valores en pesos

Tipo de compromiso	No. Compromiso	Fecha de registro	Valor compromisos	Valor giros
Contrato de obra	963	16/12/2024	911.325.014	0
Contrato de Prestación de Servicios	806	30/09/2024	20.000.000	0
Contrato de Interventoría	971	20/12/2024	8.122.527	0
Contrato de Prestación de Servicios Profesionales	874	24/12/2024	4.200.000	0
Contrato de Prestación de Servicios Profesionales	565	24/12/2024	6.750.000	0
Contrato de Prestación de Servicios Profesionales	473	24/12/2024	3.700.000	0
Contrato de Prestación de Servicios Profesionales	544	24/12/2024	4.000.000	0
Contrato de Prestación de Servicios Profesionales	468	24/12/2024	4.100.000	0

Tipo de compromiso	No. Compromiso	Fecha de registro	Valor compromisos	Valor giros
Contrato de Prestación de Servicios Profesionales	467	26/12/2024	3.530.000	0
Contrato de Prestación de Servicios Profesionales	518	26/12/2024	7.500.000	0
Contrato de Prestación de Servicios Profesionales	474	26/12/2024	8.000.000	0
Contrato de Prestación de Servicios Profesionales	515	26/12/2024	7.500.000	0
Contrato de Prestación de Servicios de Apoyo a la Gestión	906	26/12/2024	3.800.000	0
Contrato de Prestación de Servicios Profesionales	528	26/12/2024	14.000.000	0
Contrato de Prestación de Servicios Profesionales	701	26/12/2024	6.500.000	0
Contrato de Prestación de Servicios Profesionales	500	26/12/2024	8.600.000	0
Contrato de Prestación de Servicios Profesionales	875	26/12/2024	3.528.000	0
Contrato de Prestación de Servicios Profesionales	482	26/12/2024	23.000.000	0
Contrato de Prestación de Servicios Profesionales	475	26/12/2024	24.000.000	0
Contrato de Prestación de Servicios Profesionales	621	26/12/2024	16.000.000	0
Contrato de Prestación de Servicios Profesionales	463	26/12/2024	10.000.000	0
Contrato de Prestación de Servicios	964	27/12/2024	80.000.000	0

Tipo de compromiso	No. Compromiso	Fecha de registro	Valor compromisos	Valor giros
Contrato de Prestación de Servicios Profesionales	822	27/12/2024	7.500.000	0
Contrato de Prestación de Servicios Profesionales	556	27/12/2024	4.000.000	0
Contrato de Prestación de Servicios Profesionales	542	27/12/2024	17.000.000	0
Contrato de Prestación de Servicios Profesionales	574	27/12/2024	10.000.000	0
Contrato de Prestación de Servicios Profesionales	574	27/12/2024	10.000.000	0
Contrato de Prestación de Servicios Profesionales	725	27/12/2024	4.000.000	0
Contrato de Prestación de Servicios Profesionales	516	27/12/2024	13.000.000	0
Contrato de Prestación de Servicios Profesionales	517	27/12/2024	16.000.000	0
Contrato de Prestación de Servicios Profesionales	778	27/12/2024	4.280.000	0
Contrato de Prestación de Servicios Profesionales	478	27/12/2024	4.300.000	0
Contrato de Prestación de Servicios Profesionales	503	27/12/2024	5.000.000	0
Contrato de Prestación de Servicios Profesionales	512	27/12/2024	6.500.000	0
Contrato de Prestación de Servicios Profesionales	636	27/12/2024	6.935.000	0
Contrato De Prestación de Servicios de Apoyo a la Gestión	803	27/12/2024	3.500.000	0

Tipo de compromiso	No. Compromiso	Fecha de registro	Valor compromisos	Valor giros
Contrato de Prestación de Servicios Profesionales	477	27/12/2024	12.840.000	0
Contrato de Prestación de Servicios Profesionales	483	27/12/2024	17.120.000	0
Contrato de Prestación de Servicios Profesionales	564	27/12/2024	7.400.000	0
Contrato de Prestación de Servicios Profesionales	557	27/12/2024	20.000.000	0
Contrato de Prestación de Servicios Profesionales	464	27/12/2024	22.000.000	0
Contrato de Prestación de Servicios Profesionales	746	27/12/2024	17.800.000	0
Contrato de Prestación de Servicios Profesionales	941	27/12/2024	3.800.000	0
Contrato de Prestación de Servicios Profesionales	555	27/12/2024	16.000.000	0
Contrato de Prestación de Servicios Profesionales	961	27/12/2024	2.207.800	0
Contrato de Prestación de Servicios Profesionales	736	27/12/2024	13.000.000	0
Contrato de Prestación de Servicios Profesionales	481	27/12/2024	24.000.000	0
Contrato de Prestación de Servicios Profesionales	480	27/12/2024	17.200.000	0
Contrato de Prestación de Servicios Profesionales	466	27/12/2024	20.000.000	0
Contrato de Prestación de Servicios Profesionales	511	27/12/2024	7.490.000	0

Tipo de compromiso	No. Compromiso	Fecha de registro	Valor compromisos	Valor giros
Contrato de Prestación de Servicios Profesionales	724	27/12/2024	19.000.000	0
Contrato de Prestación de Servicios de Apoyo a la Gestión	472	27/12/2024	2.570.000	0
Contrato de Prestación de Servicios de Apoyo a la Gestión	627	27/12/2024	3.500.000	0
Contrato de Prestación de Servicios de Apoyo a la Gestión	627	27/12/2024	3.500.000	0
Contrato de Prestación de Servicios de Apoyo a la Gestión	824	27/12/2024	7.000.000	0
Contrato de Prestación de Servicios Profesionales	706	27/12/2024	15.000.000	0
Contrato de Prestación de Servicios Profesionales	909	27/12/2024	5.000.000	0
Contrato de Prestación de Servicios de Apoyo a la Gestión	497	27/12/2024	8.000.000	0
Contrato de Prestación de Servicios Profesionales	695	27/12/2024	7.400.000	0
Contrato de Prestación de Servicios Profesionales	476	27/12/2024	8.560.000	0
Contrato de Prestación de Servicios Profesionales	489	27/12/2024	12.829.680	0
Contrato de Prestación de Servicios Profesionales	556	30/12/2024	4.000.000	0
Total Compromisos sin Autorización de Giros			**1.587.388.021**	**0**

Fuente: Comunicación de la CVP No. 202511200146871 del 22/07/2025. Elaboración equipo auditor

3.2.2.4. Ejecución de cuentas por pagar constituidas a 31 de diciembre de 2023

Las cuentas por pagar a 31 de diciembre de 2023 sumaron $6.675.842.109, las relacionadas con gastos de funcionamiento fueron de $272.912.934 y las de Gastos de inversión $6.402.929.175, se reporta el pago de todas las cuentas por pagar durante 2024.

Cuadro No. 52. Pagos en 2024 de las Cuentas por Pagar constituidas a 31 de diciembre de 2023

Valores en pesos

Rubro	Valor
Gastos de Funcionamiento	**272.912.934**
Gastos de personal	144.774.522
Adquisición de bienes y servicios	128.138.412
Gastos de inversión	**6.402.929.175**
Implementación del Plan Terrazas, como vehículo del contrato social de la Bogotá del siglo XXI, para el mejoramiento y la construcción de vivienda nueva en sitio propio. Bogotá.	2.844.769.999
Titulación de predios estrato 1 y 2 y saneamiento de Espacio Público en la Ciudad Bogotá D.C.	275.740.405
Mejoramiento integral de barrios con participación ciudadana Bogotá	1.537.525.977
Traslado de hogares localizados en zonas de alto riesgo No mitigable o los ordenados mediante sentencias judiciales o actos administrativos. Bogotá.	1.186.343.252
Fortalecimiento del modelo de gestión institucional y modernización de los sistemas de información de la Caja de la Vivienda Popular. Bogotá	558.549.524
Total	**6.675.842.109**

Fuente: Comunicación de la CVP No. 202511200146871 del 22/07/2025. SIVICOF Formulario. CB-0003: *"Ejecución cuentas por pagar de la vigencia anterior"*. Elaboración equipo auditor.

3.2.2.5. Ejecución de reservas presupuestales constituidas a 31 de diciembre de 2023.

Las reservas presupuestales constituidas por la CVP a 31/12/2023 ascendieron a $22.878.665.540, conformadas por $792.406.662 de gastos de funcionamiento y $22.086.258.878 de gastos de inversión.

Durante la vigencia 2024 se efectuaron anulaciones de saldos por valor de $422.636.250, relacionados con gastos de funcionamiento $3.993.374 y en los proyectos de inversión de *"Traslado de hogares localizados en zonas de alto riesgo no mitigable"* $81.044.307, "*Mejoramiento integral de barrios con participación ciudadana*" $108.040.555, "*Implementación del Plan Terrazas como vehículo del contrato social de la Bogotá del siglo XXI para el mejoramiento y la construcción de vivienda nueva en sitio propio*" por $113.718.132, en *"Titulación de predios estrato 1 y 2 y saneamiento de espacio público en la Ciudad"* por valor de $36.929.432 y finalmente, en "Fortalecimiento del modelo de gestión institucional y modernización de los sistemas de información de la CVP" por $78.910.450. Por lo anterior, las reservas presupuestales netas se ubicaron en $22.456.029.290.

Cuadro No. 53. Ejecución Reservas presupuestales constituidas en 2023

Valores en pesos

Rubro	Reservas Presupuestales	Anulaciones	Reservas Presupuestales Definitivas
Gastos	**22.878.665.540**	**422.636.250**	**22.456.029.290**
Funcionamiento	792.406.662	3.993.374	788.413.288
Gastos de personal	42.352.407	0	42.352.407
Adquisición de bienes y servicios	750.054.255	3.993.374	746.060.881
Inversión	22.086.258.878	418.642.876	21.667.616.002
Implementación del Plan Terrazas, como vehículo del contrato social de la Bogotá del siglo XXI, para el mejoramiento y la construcción de vivienda nueva en sitio propio.	2.010.425.074	113.718.132	1.896.706.942
Titulación de predios estrato 1 y 2 y saneamiento de espacio público en la Ciudad	1.601.631.933	36.929.432	1.564.702.501
Mejoramiento integral de barrios con participación ciudadana	11.863.423.194	108.040.555	11.755.382.639
Traslado de hogares localizados en zonas de alto riesgo no mitigable o los ordenados mediante sentencias judiciales o actos administrativos.	3.965.084.756	81.044.307	3.884.040.449
Fortalecimiento del modelo de gestión institucional y modernización de los sistemas de información de la Caja de la Vivienda Popular	2.645.693.921	78.910.450	2.566.783.471

Fuente: Comunicación de la CVP No. 202511200146871 del 22/07/2025. Elaboración equipo auditor.

En cuanto a las autorizaciones de giro de reservas presupuestales, estas ascendieron a $21.485.305.459, presentando un alto nivel de giro durante la vigencia, alcanzando el 95,68%, quedando $970.723.831 sin giro de dinero en 2024. En comparación con la vigencia 2023, los giros de reservas presupuestales pasaron del 61,07% al mencionado 95,68%

Cuadro No. 54. Giro de reservas presupuestales constituidas en 2023 efectuadas durante la vigencia 2024

Valores en pesos

Rubro	Reservas Presupuestales Definitivas	Autorizaciones de giro	Reservas sin autorización	(%) Porcentaje de giro
Gastos	**22.456.029.290**	**21.485.305.459**	**970.723.831**	**95,68**
Funcionamiento	788.413.288	778.204.138	10.209.150	98,71
Gastos de personal	42.352.407	42.352.407	0	100,00
Adquisición de bienes y servicios	746.060.881	735.851.731	10.209.150	98,63
Inversión	21.667.616.002	20.707.101.321	960.514.681	95,57
Implementación del Plan Terrazas, como vehículo del contrato social de la Bogotá del siglo XXI, para el mejoramiento y la construcción de vivienda nueva en sitio propio.	1.896.706.942	1.825.161.202	71.545.740	96,23
Titulación de predios estrato 1 y 2 y saneamiento de espacio público en la Ciudad	1.564.702.501	1.564.250.631	451.870	99,97

Mejoramiento integral de barrios con participación ciudadana	11.755.382.639	11.040.452.969	714.929.670	93,92
Traslado de hogares localizados en zonas de alto riesgo no mitigable o los ordenados mediante sentencias judiciales o actos administrativos.	3.884.040.449	3.793.063.250	90.977.199	97,66
Fortalecimiento del modelo de gestión institucional y modernización de los sistemas de información de la Caja de la Vivienda Popular	2.566.783.471	2.484.173.269	82.610.202	96,78

Fuente: Comunicación de la CVP No. 202511200146871 del 22/07/2025. Elaboración equipo auditor.

Como se observa en el cuadro, el proyecto de inversión de *"Mejoramiento integral de barrios con participación ciudadana"* presentó el mayor valor de reservas sin autorización de giro por valor de $714.929.670; no obstante, porcentualmente se alcanzó el giro del 93,92% de los recursos en reservas.

3.2.2.6. Ejecución de Pasivos exigibles durante la vigencia 2024

Los pasivos exigibles de la Caja de la Vivienda Popular a partir del 1 de enero de 2024 ascendieron a $22.658.991.751, este valor está constituido por $14.871.934.920 de pasivos exigibles anteriores a 2022 y de $7.787.056.831 por nuevos pasivos producto de las reservas presupuestales que no presentaron pagos durante 2023.

Durante el 2024 se presentó liberación de saldos de pasivos exigibles por valor de $4.156.604.631 y giro de recursos relacionados con los pasivos por valor de $5.259.854.754. El saldo a 31 de diciembre de 2024 de los pasivos exigibles de la Caja de la Vivienda Popular fue de $13.242.532.366.

A continuación, se presenta el valor de los pasivos exigibles de la entidad al finalizar la vigencia 2024, con el valor de las autorizaciones de giro realizadas, los saldos liberados y el valor pendiente de giro.

Cuadro No. 55. Ejecución de pasivos exigibles en la vigencia 2024

Valores en pesos

Rubro	Pasivos exigibles 2024	Liberación de saldos	Valor girado en 2024	Saldo por girar de pasivos
Pasivos Exigibles	**22.658.991.751**	**4.156.604.631**	**5.259.854.754**	**13.242.532.366**
Por Funcionamiento	**8.000.562**	**289.360**	**-**	**7.711.202**
Adquisición de bienes y servicios	8.000.562	289.360	-	7.711.202
Por Inversión	**22.650.991.189**	**4.156.315.271**	**5.259.854.754**	**13.234.821.164**
110 - Reasentamiento de hogares localizados en zonas de alto riesgo no mitigable	231.887.500			231.887.500
200 - Reasentamiento de hogares localizados en zonas de alto riesgo no mitigable	5.491.502.086	4.018.854.209	95.807.000	1.376.840.877
Adquisición de predios localizados en zonas de alto riesgo no mitigable	625.000			625.000

Rubro	Pasivos exigibles 2024	Liberación de saldos	Valor girado en 2024	Saldo por girar de pasivos
excluido del programa de reasentamientos				
Reasentamiento de hogares localizados en zonas de alto riesgo no mitigable	281.015.042			281.015.042
Traslado de hogares localizados en zonas de alto riesgo No mitigable o los ordenados mediante sentencias judiciales o actos administrativos. Bogotá.	57.717.730			57.717.730
3075 - Reducción de condiciones de amenaza y vulnerabilidad de los ciudadanos	208.833.591			208.833.591
Implementación del Plan Terrazas, como vehículo del contrato social de la Bogotá del siglo XXI, para el mejoramiento y la construcción de vivienda nueva en sitio propio. Bogotá.	4.378.082			4.378.082

Rubro	Pasivos exigibles 2024	Liberación de saldos	Valor girado en 2024	Saldo por girar de pasivos
Mejoramiento integral de barrios con participación ciudadana Bogotá	16.039.622.788	103.979.870	5.100.113.389	10.835.529.529
Titulación de predios estrato 1 y 2 y saneamiento de Espacio Público en la Ciudad Bogotá D.C.	157.531			157.531
Fortalecimiento del modelo de gestión institucional y modernización de los sistemas de información de la Caja de la Vivienda Popular. Bogotá	335.251.839	33.481.192	63.934.365	237.836.282

Fuente: Comunicación de la CVP No. 202511200146871 del 22/07/2025. Elaboración equipo auditor

Las liberaciones de saldo corresponden a los siguientes compromisos de la Caja de la Vivienda Popular.

Cuadro No. 56. Saldos liberados de pasivos exigibles durante la vigencia 2024

Valores en pesos

Año Obligación	Rubro Presupuestal	Objeto	Saldo liberado	Fecha Liberación
2014	200 - Reasentamiento de hogares localizados en zonas de alto riesgo no mitigable	Pago de Acción Popular Exp: No. 11001-33-31-033-2009-00036-00 Accionante: Accionados: Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá ESP, Bogotá Distrito Capital-Secretaría Distrital de Planeación y Dirección de Prevención y Atención de Emergencia-DPAE.	4.018.854.209	31/12/2024
2023	Otros servicios jurídicos n.c.p.	Adición y prórroga al contrato No. 289-2022, cuyo objeto es: *"Prestarlos servicios profesionales relacionados con la representación judicial y administrativa en querellas policivas en las cuales hace parte la Caja de la Vivienda Popular".*	289.360	30/10/2024
2023	Mejoramiento integral de barrios con participación ciudadana Bogotá	Adición y Prórroga al Contrato 99-2022, cuyo objeto es: *"Prestar los servicios profesionales a la Dirección de Mejoramiento de Barrios de la Caja de la Vivienda Popular para apoyar jurídicamente en temas precontractuales y contractuales*	1.425.520	20/11/2024

Año Obligación	Rubro Presupuestal	Objeto	Saldo liberado	Fecha Liberación
		para gestionar los contratos que se suscriban en el marco del proyecto de inversión 7703 "Mejoramiento Integral de Barrios con Participación Ciudadana""		
2023	Mejoramiento integral de barrios con participación ciudadana Bogotá	Prestar los servicios profesionales desde el campo de la administración y construcción arquitectónica a la Dirección de Mejoramiento de Barrios de la Caja de Vivienda Popular para realizar la supervisión de los contratos suscritos en el marco del proyecto de inversión 7703*"Mejoramiento Integral de Barrios con Participación Ciudadana".* Territorio zona sur Grupo 2	5.040.995	27/03/2024
2023	Mejoramiento integral de barrios con participación ciudadana Bogotá	Adición y Prórroga al Contrato 984-2021, cuyo objeto es: *"Prestar los servicios profesionales especializados brindando apoyo desde el componente social a la Dirección de Mejoramiento de Barrios de la Caja de la Vivienda Popular en los proyectos de intervención barrial que se desarrollen en el marco del Proyecto 7703*	8.766.948	27/03/2024

Año Obligación	Rubro Presupuestal	Objeto	Saldo liberado	Fecha Liberación
		"Mejoramiento Integral de Barrios con Participación Ciudadana" en los territorios priorizados".		
2022	Mejoramiento integral de barrios con participación ciudadana Bogotá	Ejecutar las obras de intervención física a escala barrial consistentes en la construcción de los tramos viales (códigos de identificación vial - CIV), localizados en las localidades de Usme (Grupo I), Usme (Grupo II) y Ciudad Bolívar y Bosa (Grupo III), en la ciudad de Bogotá D.C., de conformidad con los pliegos de condiciones, anexo técnico y demás documentos del proceso	88.746.407	13/11/2024
2023	Fortalecimiento del modelo de gestión institucional y modernización de los sistemas de información de la Caja de la Vivienda Popular. Bogotá	Contratar servicios de nube Oracle para alojar el sistema de información Oracle - Si Capital de la Caja de la Vivienda Popular.	32.967.760	15/11/2024
2023	Fortalecimiento del modelo de gestión institucional y	Pago de servicio de Aseo (Promo Ambiental) de la Caja de la Vivienda Popular y otros predios	513.432	20/02/2024

Año Obligación	Rubro Presupuestal	Objeto	Saldo liberado	Fecha Liberación
	modernización de los sistemas de información de la Caja de la Vivienda Popular. Bogotá			
		TOTAL	**4.156.604.631**	

Fuente: Comunicación de la CVP No. 202511200146871 del 22/07/2025. Elaboración equipo auditor

Los pagos de pasivos exigibles realizados por la Caja de la Vivienda Popular por $5.259.854.754 corresponden a las siguientes obligaciones.

Cuadro No. 57. Pago de pasivos exigibles realizados por la Caja de la Vivienda Popular durante la vigencia 2024

Valores en pesos

O.P.	Beneficiario	Resolución	Valor pago	Detalle
8503	51692185	970	95.807.000	Saldo compra predio VUR
9821	Consorcio CVP 2030	1037	30.389.847	Contrato de obra 877 de 2021 segmentos viales Grupo I Usme, Usme, Ciudad Bolívar y Bosa Grupo II
10198	1077845332	1039	1.035.997	Contrato de prestación de servicios 912 de 2021
10199	Businessmind Colombia S.A.	1059	17.821.440	Servicios de nube Oracle para alojar el sistema si capital de la CVP

O.P.	Beneficiario	Resolución	Valor pago	Detalle
10824	Consorcio AB 003-2021	1138	862.023.871	Contrato 668-2021 segmentos viales Usaquén Grupo I y Suba Grupo II
12058	GNG Servicios de Ingeniería S.A.S.	1284	50.251.002	Contrato 592-2021 interventoría técnica a segmentos viales grupo I Usaquén y suba, Grupo II Suba
2533	Consorcio CVP	211	94.198.531	Contrato 922-2021 interventoría a los segmentos viales grupo II Usme
8263	1032406834	919	1.069.140	Contrato 246-2021 prestación de servicios Dirección de Mejoramiento de Barrios
99	Proes Ingeniería S.A.S.	43	343.688.683	Contrato 761-2022 Interventoría segmentos viales Caracolí Ciudad Bolívar
7606	Proes Ingeniería S.A.S.	931	205.253.258	Contrato 761-2022 Interventoría segmentos viales Caracolí Ciudad Bolívar
11666	Grupo Laboral Ocupacional S.A.S.	1231	9.754.000	Contrato 711-2022 exámenes médicos ocupacionales y actividades de promoción y prevención
92	Consorcio Pro Caracolí	42	397.155.769	Contrato 720-2022 intervención física tramos viales y zona de recuperación paisajística en el territorio de Caracolí Ciudad Bolívar
100	Consorcio Pro Caracolí	42	1.397.647.263	Contrato 720-2022 intervención física tramos viales y zona de recuperación paisajística en el territorio de Caracolí Ciudad Bolívar
163	Consorcio Pro Caracolí	42	63.297.830	Contrato 720-2022 intervención física tramos viales y zona de

O.P.	Beneficiario	Resolución	Valor pago	Detalle
				recuperación paisajística en el territorio de Caracolí Ciudad Bolívar
7607	Consorcio Pro Caracolí	42	1.627.102.198	Contrato 720-2022 intervención física tramos viales y zona de recuperación paisajística en el territorio de Caracolí Ciudad Bolívar
3269	12909135	202	1.635.784	Contrato 767-2022 servicios profesionales representación judicial y extrajudicial en la Dirección Jurídica
3494	Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. - ETB	167	176.333	Contrato 694-2022 servicios de divulgación y socialización en los medios de información masivos
3388	Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. - ETB	167	1.338.535	Contrato 694-2022 servicios de divulgación y socialización en los medios de información masivos
3379	Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. - ETB	167	10.708.273	Contrato 694-2022 servicios de divulgación y socialización en los medios de información masivos
3273	Noguera & Serrano S.A.S.	209	22.500.000	Contrato 784-2022 Servicios profesionales para representación técnica y especializada de la CVP y del Patrimonio Autónomo Fidubogotá Proyecto Construcción de Vivienda Nueva

O.P.	Beneficiario	Resolución	Valor pago	Detalle
695	Consorcio Vial 2021	1843	27.000.000	Contrato de obra 866-2021 "*Ejecutar obras mejoramiento de espacio público y tramos viales Rafael Uribe Uribe Grupo I, San Cristóbal y Santa Fe Grupo II*
	TOTAL		**5.259.854.754**	

Fuente: Comunicación de la CVP No. 202511200146871 del 22/07/2025. Elaboración equipo auditor

3.2.2.7. Cierre presupuestal

Mediante la Circular Externa No. DDP-000006 del 31 de mayo de 2024, la Dirección de Presupuesto de la Secretaría Distrital de Hacienda emitió la *"Guía de ejecución, seguimiento y cierre presupuestal 2024",* con la cual se establecieron las fechas y plazos que deben cumplir las entidades que conforman el presupuesto anual del Distrito Capital para las fases del ciclo presupuestal.

3.2.2.8. Reservas presupuestales constituidas a 31 de diciembre de 2024

Las reservas presupuestales constituidas a 31 de diciembre de 2024 fueron de $6.091.389.318, presentándose una disminución frente a las constituidas en 2023 del -73,38%.

Las reservas presupuestales constituidas por funcionamiento sumaron $320.634.045, pertenecientes únicamente al rubro de adquisición de bienes y servicios.

En cuanto a las reservas presupuestales constituidas por gastos de Inversión, estas ascendieron a $5.770.755.273, distribuidas en el anterior Plan de Desarrollo

Distrital *"Un Nuevo Contrato Social y Ambiental para la Bogotá del Siglo XXI" con* $546.599.822 y el nuevo plan *"Bogotá Camina Segura"* con $5.224.155.451.

Las mayores reservas presupuestales de la vigencia se presentaron principalmente en los siguientes proyectos del PDD *"Bogotá Camina Segura": "Mejoramiento integral de barrios con entornos seguros*" con $1.953.917.418, "*Fortalecimiento de la capacidad institucional para la modernización de la Caja de la Vivienda Popular de la ciudad de Bogotá D.C.*" con $1.507.376.976 y *"Mejoramiento integral de vivienda a familias en condiciones de vulnerabilidad*" con $921.984.301.

Cuadro No. 58. Reservas presupuestales constituidas vigencia 2024

Valores en pesos

Rubro	Compromisos presupuestales	Autorizaciones de giro	Reservas Presupuestales Constituidas	(%) de las Reservas Constituidas
Gastos	**70.348.711.074**	**64.257.321.756**	**6.091.389.318**	**100,00**
Gastos de Funcionamiento	15.014.090.661	14.693.456.616	320.634.045	5,26
Gastos de personal	11.040.396.181	11.040.396.181	0	-
Adquisición de bienes y servicios	3.973.607.480	3.652.973.435	320.634.045	5,26
Gastos por tributos, tasas, contribuciones, multas, sanciones e intereses de mora	87.000	87.000	0	-
Inversión	**55.334.620.413**	**49.563.865.140**	**5.770.755.273**	**94,74**
PDD	**24.371.297.143**	**23.824.697.321**	**546.599.822**	**8,97**

Rubro	Compromisos presupuestales	Autorizaciones de giro	Reservas Presupuestales Constituidas	(%) de las Reservas Constituidas
Un nuevo Contrato social y Ambiental para la Bogotá del Siglo XXI				
Implementación del Plan Terrazas, como vehículo del contrato social de la Bogotá del siglo XXI, para el mejoramiento y la construcción de vivienda nueva en sitio propio.	3.734.280.102	3.637.734.365	96.545.737	1,58
Titulación de predios estrato 1 y 2 y saneamiento de Espacio Público en la Ciudad Bogotá D.C.	1.426.048.116	1.426.048.116	0	-
Mejoramiento integral de barrios con participación ciudadana	4.433.872.485	4.345.022.586	88.849.899	1,46
Traslado de hogares localizados en zonas de alto riesgo No mitigable	6.966.012.769	6.905.634.068	60.378.701	0,99
Fortalecimiento del modelo de gestión institucional y modernización de los sistemas de información	7.811.083.671	7.510.258.186	300.825.485	4,94

Rubro	Compromisos presupuestales	Autorizaciones de giro	Reservas Presupuestales Constituidas	(%) de las Reservas Constituidas
de la Caja de la Vivienda Popular.				
PDD Un nuevo Contrato social y Ambiental para la Bogotá del Siglo XXI	**30.963.323.270**	**25.739.167.819**	**5.224.155.451**	**85,76**
Contribución en la formalización de barrios legalizados y mejora en la conformación y aprobación del espacio público en Bogotá	469.980.576	397.722.840	72.257.736	1,19
Mejoramiento integral de vivienda a familias en condiciones de vulnerabilidad	6.551.031.445	5.629.047.144	921.984.301	15,14
Titulación de predios e iniciación de viviendas nuevas	4.213.552.408	3.950.559.624	262.992.784	4,32
Mejoramiento integral de barrios con entornos seguros	6.902.279.243	4.948.361.825	1.953.917.418	32,08
Traslado de hogares localizados en zonas de alto riesgo no mitigable en Bogotá D.C.	5.935.354.048	5.429.727.812	505.626.236	8,30

Rubro	Compromisos presupuestales	Autorizaciones de giro	Reservas Presupuestales Constituidas	(%) de las Reservas Constituidas
Fortalecimiento de la capacidad institucional para la modernización de la Caja de la Vivienda Popular de la ciudad de Bogotá D.C.	6.891.125.550	5.383.748.574	1.507.376.976	24,75

Fuente: Comunicación de la CVP No. 202511200146871 del 22/07/2025. Elaboración equipo auditor.

3.2.2.8. Cuentas por pagar con corte a 31 de diciembre de 2024

Las cuentas por pagar reportadas por la CVP a 31/12/2024 sumaron $3.854.590.947, presentadas en 693 registros. El detalle de las cuentas por pagar se ilustra en el siguiente cuadro.

Cuadro No. 59. Cuentas por pagar con corte a 31 de diciembre de 2024

Valores en pesos

Concepto cuenta por pagar	**Valor cuentas por pagar**
Honorarios mes de diciembre de 2024	2.026.167.747
Orden de compra 133 -170 Fact. 6877	818.048.797
Pago Cto 208-2024 Fact. 127945	189.263.839
Pago Cto. 208-2024 Fact. 127931	187.570.976
Pago Relocalización Transitoria	143.667.383
Cto. 968-2024 Fact. 7631	99.500.000
Cto. 2-2024 Fact. 27247	93.895.890
Cto. 745-2023 Fact. 24	50.972.263
Cto. 967-2024 Fact. 13907	38.858.878

Giro Proveedor CTO 16 Fact. 143	36.187.900
Pago Cto. 9419-2024 Fact. 27139	33.354.862
Pago Cto. 960-2024 Pago 1	27.723.323
Cto. 249-2024 Fact. 39336	15.682.486
Cto. 746-2023 Fact. 344	14.127.587
Cto. 114943-2023 Fact.126 - 127	13.950.619
Pago Cto. 904-2024 Fact. 22	10.920.043
Cto. 418-2024 Fact. 5094	8.092.000
Pago Cto. 883-2024 Fact. 20109	8.092.000
Giro ARL Mejoramiento de Barrios	6.360.300
Pago Cto. 418 - 2024 Fact.5035	6.237.980
Pago Cto. 404-2024 Fact. 70	5.215.000
Orden de Compra 137820 Pago 1	5.033.700
Orden de Compra 137820 del 2024 Fact. 01	5.033.700
Pago Cto. 904-2024 Fact. 23	4.342.029
Cto. 918-2024 Fact. 1171	2.713.200
Cto. 918 -2024 Fact. 1161	1.117.330
Cto. 442-2024 Fact. 8753562	1.032.300
Giro ARL de Dirección de Titulación	810.300
Servicio Público Bodega	275.920
Servicio Público Guacamayas	252.087
Giro ARL Dirección Corporativa	90.500
Pago Ayuda Temporal	8
Total	**3.854.590.947**

Fuente: Comunicación de la CVP No. 202511200218001 del 10/09/2025. Elaboración equipo auditor

3.2.3. Proceso Planes y Proyectos

Durante el año 2024, se presenta la transición entre dos (2) Administraciones Distritales; se ejecutaron los proyectos de inversión formulados en el marco del PDD

2020 - 2024 *"Un Nuevo Contrato Social y Ambiental para la Bogotá del Siglo XXI"*, para su cierre; y se formularon e iniciaron ejecución de los proyectos de inversión para dar cumplimiento a los programas y metas del nuevo Plan de Desarrollo Distrital 2024 - 2027 "*Bogotá Camina Segura*".

A continuación, se presenta la armonización de los proyectos de Inversión entre los dos (2) Planes de Desarrollo Distrital.

Cuadro No. 60. Armonización de los proyectos de Inversión entre los dos (2) Planes de Desarrollo Distrital

Plan de Desarrollo Distrital	2020-2024	Plan de Desarrollo Distrital	2024-2028
Código Proyecto de Inversión	Descripción del Proyecto	Código Proyecto de Inversión	Descripción del Proyecto
7680	Implementación del Plan Terrazas, como vehículo del contrato social de la Bogotá del siglo XXI, para el mejoramiento y la construcción de vivienda nueva en sitio propio. Bogotá.	8005	Mejoramiento integral de vivienda a familias en condiciones de vulnerabilidad en Bogotá D.C.
7684	Titulación de predios estrato 1 y 2 y saneamiento de Espacio Público en la Ciudad Bogotá D.C	8040	Titulación de predios e iniciación de viviendas nuevas Bogotá D.C.
7703	Mejoramiento integral de barrios con participación ciudadana Bogotá	7984	Mejoramiento Integral de Barrios con Entornos Seguros Bogotá D.C.

Plan de Desarrollo Distrital	2020-2024	Plan de Desarrollo Distrital	2024-2028
7698	Traslado de hogares localizados en zonas de alto riesgo No mitigable o los ordenados mediante sentencias judiciales o actos administrativos. Bogotá.	8071	Traslado de hogares localizados en zonas de alto riesgo no mitigable en Bogotá D.C.
		8040	Titulación de predios e iniciación de viviendas nuevas Bogotá D.C.
		8039	Fortalecimiento de la capacidad institucional para la modernización de la Caja de la Vivienda Popular de la ciudad de Bogotá D.C.
		8005	Mejoramiento integral de vivienda a familias en condiciones de vulnerabilidad en Bogotá D.C.
		8013	Contribución en la formalización de vivienda de barrios legalizados y mejora en la conformación y apropiación del espacio público en Bogotá D.C
7696	Fortalecimiento del modelo de gestión institucional y modernización de los sistemas de información de la Caja de la Vivienda Popular. Bogotá	8039	Fortalecimiento de la capacidad institucional para la modernización de la Caja de la Vivienda Popular de la ciudad de Bogotá D.C.

Fuente: Acuerdo No. 03 del 8 de julio de 2024 expedido por el Consejo Directivo de la Caja de la Vivienda Popular

En el PDD 2020 - 2024 *"Un Nuevo Contrato Social y Ambiental para la Bogotá del Siglo XXI"*, la CVP desarrolló los cinco (5) proyectos de inversión que contempla veinticuatro (24) metas con ejecución en el primer semestre del año 2024, con una apropiación presupuestal disponible de inversión directa a 31 de diciembre de 2024 por valor de $24.683.000.000 pesos, de los cuales ejecutó $24.352.000.000 pesos, que corresponden a una ejecución de 98,65%.

En este contexto, a continuación, se presentan los resultados por proyecto y meta de inversión ejecutados en el primer semestre del año 2024 en el marco del plan de desarrollo mencionado:

Cuadro No. 61. Proyecto de Inversión 7680 Implementación del Plan Terrazas, como vehículo del contrato social de la Bogotá del siglo XXI, para el mejoramiento y la construcción de vivienda nueva en sitio propio. Bogotá

Valores en millones de pesos

Código interno meta	Descripción meta	Presupuesto programado 2024	Presupuesto ejecutado 2024	% Ejecución	Meta física programada 2024	Meta física ejecutada 2024	% Ejecución
2	Ejecutar 1250 intervenciones en desarrollo del proyecto piloto del Plan Terrazas para el mejoramiento de vivienda y el apoyo social requerido por	462	462	100	185	0	0

Código interno meta	Descripción meta	Presupuesto programado 2024	Presupuesto ejecutado 2024	% Ejecución	Meta física programada 2024	Meta física ejecutada 2024	% Ejecución
	la población para mejorar sus condiciones habitacionales con la supervisión e interventoría requerida para este tipo de proyectos.						
3	Expedir 1500 actos de reconocimiento de viviendas de interés social en barrios legalizados urbanísticamente, a través de la Curaduría pública social definida en la estructura misional de la CVP.	365.107.350	364.182.683	99,74	310	61	32,97
4	Implementar el 100% del banco de materiales como un instrumento de soporte técnico y financiero para la	35	35	100	100	91,22	91,22

Código interno meta	Descripción meta	Presupuesto programado 2024	Presupuesto ejecutado 2024	% Ejecución	Meta física programada 2024	Meta física ejecutada 2024	% Ejecución
	ejecución del proyecto piloto del Plan Terrazas que contribuya a mejorar la calidad de los materiales y disminuir los costos de transacción.						
5	Implementar 5.000 acciones administrativas técnicas y sociales que generen condiciones para iniciar las intervenciones del proyecto Piloto Plan Terrazas.	1.390.000	1.390.000	100	1.371	118	8,60
6	Entregar y firmar acuerdos para la sostenibilidad de 1250 viviendas mejoradas en el marco de "Plan Terrazas"	184.000	184.000	100	1.136	87	7,65

Código interno meta	Descripción meta	Presupuesto programado 2024	Presupuesto ejecutado 2024	% Ejecución	Meta física programada 2024	Meta física ejecutada 2024	% Ejecución
7	Estructuración, apoyo y asesoría técnica para expedición de actos de reconocimiento de la Curaduría Pública Social solicitados por la ciudadanía.	1.298.000.000	1.298.000.000	100	250	3	1,20

Fuente: Plan de Acción SEGPLAN 2020 – 2024 Componente de gestión e inversión CVP con corte a 31/12/2024

Del cuadro anterior se evidencia que el porcentaje promedio de ejecución en magnitud de la meta física es del 23,60%, en contraste con el porcentaje promedio de ejecución presupuestal que fue del 99,95%

Avances y logros a 31 de mayo de 2024:

- Durante la presente vigencia se expidieron 61 actos de reconocimiento
- Se ha generado instrumento de política pública que permite disminuir los costos de los materiales más utilizados en los procesos de construcción
- Se reportan 3 proyectos con fase prefactibilidad, uno (1) corresponde a Plan Terrazas y dos (2) a solicitudes de ciudadanos

Cuadro No. 62. Proyecto de Inversión 7684 - Titulación de predios estratos 1 y 2 y saneamiento de espacio público en la ciudad Bogotá D.C.

Valores en millones de pesos

Código interno meta	Descripción meta	Presupuesto programado 2024	Presupuesto ejecutado 2024	% Ejecución	Meta física programada 2024	Meta física ejecutada 2024	% Ejecución
1	Obtener 2400 títulos de predios registrados	777	763	98,20	904	20	2,21
2	Hacer el cierre de 2 proyecto constructivo de urbanismo para la Vivienda VIP	386	379	98,19	0,28	0	0
3	Entregar 4 zonas de cesión obligatoria	47	47	100	0,3	0,02	6,66
4	Desarrollar el 100 % de actividades de Gestión predial encaminadas al saneamiento, la enajenación onerosa, adquisición e intervención de predios con	246.399.372	246.355.482	100	100	67,75	67,75

Código interno meta	Descripción meta	Presupuesto programado 2024	Presupuesto ejecutado 2024	% Ejecución	Meta física programada 2024	Meta física ejecutada 2024	% Ejecución
	posible afectación a terceros						

Fuente: Plan de Acción SEGPLAN 2020 – 2024 Componente de gestión e inversión CVP con corte a 31/12/2024

Del cuadro anterior se evidencia que el porcentaje promedio de ejecución en magnitud de la meta física es del 19,15%, en contraste con el porcentaje promedio de ejecución presupuestal que fue del 99,10%

Avances y logros a 31 de mayo de 2024:

- Se titularon 20 predios con corte a mayo de 2024.

Cuadro No. 63. Proyecto de Inversión 7696 - Fortalecimiento del modelo de gestión institucional y modernización de los sistemas de información de la Caja de la Vivienda Popular

Valor en millones de pesos

Código interno meta	Descripción meta	Presupuesto programado 2024	Presupuesto ejecutado 2024	% Ejecución	Meta física programada 2024	Meta física ejecutada 2024	% Ejecución
1	Fortalecer el 100 % de las dimensiones y políticas del desempeño institucional que integran el Modelo Integrado de Planeación y Gestión de la CVP.	2.242	2.222	99,10	10	10	100
2	Garantizar el 100% de los servicios de apoyo y del desarrollo de los mecanismos institucionales requeridos para el buen funcionamiento de la Entidad.	2.424	2.224	91,74	10	10	100
3	Aumentar en 15 puntos la calificación del índice de Transparencia de Bogotá 2018-2019, en particular en los ítems	107	107	100	1.50	1.50	100

Código interno meta	Descripción meta	Presupuesto programado 2024	Presupuesto ejecutado 2024	% Ejecución	Meta física programada 2024	Meta física ejecutada 2024	% Ejecución
	"Divulgación de trámites y servicios al ciudadano", "Políticas y medidas anticorrupción", "Control social y participación ciudadana.						
4	Articular e implementar el 100% el proceso de arquitectura empresarial de TIC, los sistemas de información de los procesos misionales y administrativos, y el sistema de seguridad de la información.	380	380	100	10	10	100
5	Renovar y fortalecer el 50% de la infraestructura TIC.	2.678	2.678	100	5	5	100

Fuente: Plan de Acción SEGPLAN 2020 - 2024 Componente de gestión e inversión CVP con corte a 31/12/2024

Del cuadro anterior se evidencia que el porcentaje promedio de ejecución en magnitud de la meta física es del 100,00% en contraste con el porcentaje promedio de ejecución presupuestal que fue del 98,16%

Avances y logros a 31 de mayo de 2024:

- Al cierre del mes de mayo de 2024, se ha logrado el cumplimiento del 100% de la meta del cuatrienio.

Cuadro No. 64. Proyecto de Inversión 7698 - Traslado de hogares localizados en zonas de Alto Riesgo No mitigable o los ordenados mediante sentencias judiciales o actos administrativos. Bogotá

Valor en millones de pesos

Código interno meta	Descripción meta	Presupuesto programado 2024	Presupuesto ejecutado 2024	% Ejecución	Meta física programada 2024	Meta física ejecutada 2024	% Ejecución
1	Beneficiar 1.223 hogares localizados en zonas de alto riesgo no mitigable o los ordenados mediante sentencias judiciales o actos administrativos, con instrumentos financieros para su reubicación definitiva.	1.862	1.862	100	332	21	6,32
2	Asignar 116 instrumentos financieros para la adquisición de predios localizados zonas de alto riesgo no mitigable o los ordenados mediante	190	190	100	1	4	100

Código interno meta	Descripción meta	Presupuesto programado 2024	Presupuesto ejecutado 2024	% Ejecución	Meta física programada 2024	Meta física ejecutada 2024	% Ejecución
	sentencias judiciales o actos administrativos.						
4	Beneficiar 1.755 Hogares con la entrega de viviendas para su reubicación definitiva.	111	111	100	411	68	16,54
5	Gestionar el 100% de las actividades del programa de reasentamiento mediante las acciones establecidas en el Decreto 330 de 2020 por el cual se regula el programa de reasentamiento de familias por encontrarse en condiciones de alto riesgo no mitigable en el Distrito Capital y se dictan otras disposiciones.	2.463	2.413	97,96	100	100	100
6	Beneficiar 497 nuevos hogares localizados en zonas de alto riesgo no mitigable o los ordenados mediante sentencias judiciales o actos administrativos, con	180	180	100	117	68	58,11

Código interno meta	Descripción meta	Presupuesto programado 2024	Presupuesto ejecutado 2024	% Ejecución	Meta física programada 2024	Meta física ejecutada 2024	% Ejecución
	instrumentos financieros para relocalización transitoria						
7	Atender el 100 por ciento de la demanda efectiva de hogares localizados en zonas de alto riesgo no mitigable o los ordenados mediante sentencias judiciales o actos administrativos, que cumplan los requisitos para permanecer en la modalidad de Relocalización Transitoria.	2.212	2.212	100	100	60	60
8	Intervenir el 100 por ciento de la demanda de actividades de adecuación preliminar, demarcación y señalización de los predios desocupados en desarrollo del proceso de reasentamientos por alto riesgo no mitigables, acorde a la delegación	0	0	0	100	60	60

Código interno meta	Descripción meta	Presupuesto programado 2024	Presupuesto ejecutado 2024	% Ejecución	Meta física programada 2024	Meta física ejecutada 2024	% Ejecución
	establecida en el Decreto 555 DE 2021 del POT						

Fuente: Plan de Acción SEGPLAN 2020 - 2024 Componente de gestión e inversión CVP con corte a 31/12/2024

Del cuadro anterior se evidencia que el porcentaje promedio de ejecución en magnitud de la meta física es del 57,28%, en contraste con el porcentaje promedio de ejecución presupuestal que fue del 99,66%

Avances y logros a 31 de mayo de 2024:

Al finalizar el mes de mayo se han logrado reasentar 134 hogares, de las cuales 67 se han realizado a través de la modalidad de Reubicación definitiva y 67 a través de Relocalización transitoria.

Los trasladados de manera transitoria se ubicaron así: San Cristóbal 4, La Candelaria 1 y Ciudad Bolívar 62

Los trasladados de vivienda con Reubicación definitiva se localizan así: San Cristóbal 17, Usme 4. Kennedy 2, la Candelaria 1 y Ciudad Bolívar 43.

Cuadro No. 65. Proyecto de Inversión 7703 - Mejoramiento integral de barrios con participación ciudadana

Valor en millones de pesos

Código interno meta	Descripción meta	Presupuesto programado 2024	Presupuesto ejecutado 2024	% Ejecución	Meta física programada 2024	Meta física ejecutada 2024	% Ejecución
1	Construir 100.000 m^2 de espacio público en los territorios priorizados para realizar el mejoramiento de barrios en las Upz tipo1	374	374	100	19.012	19.786	100
2	Ejecutar el 100% de la estructuración, formulación y seguimiento del proyecto.	4.090	4.060	99,26	100	97	97,00

Fuente: Plan de Acción SEGPLAN 2020 - 2024 Componente de gestión e inversión CVP con corte a 31/12/2024

Del cuadro anterior se evidencia que el porcentaje promedio de ejecución en magnitud de la meta física es del 98,50%, en contraste con el porcentaje promedio de ejecución presupuestal que fue del 99,63%

Avances y logros a 31 de mayo de 2024:

Con corte al 31 de mayo se reporta la entrega de 19.786 m^2 de espacio público, se ubica en Ciudad Bolívar 4.524,3 m2, Suba 2.927,33 m^2, San Cristóbal 10.361 m^2 y en Usme 1.973 m^2.

En el Plan de Desarrollo Distrital 2024 - 2027 "*Bogotá Camina Segura*" la CVP desarrolló cinco (5) proyectos de inversión que contempla diecisiete (17) metas con ejecución en el segundo semestre del año 2024, con una apropiación presupuestal disponible de inversión directa a 31 de diciembre de 2024 por valor de $36.316.350.000 pesos, de los cuales ejecutó $30.963.310.000 pesos, que corresponden a una ejecución de 85,25%.

En este contexto, a continuación, se presentan los resultados por proyecto y meta de inversión ejecutados en el segundo semestre del año 2024, en el marco del plan de desarrollo mencionado:

Cuadro No. 66. Proyecto de Inversión 8005 - Mejoramiento integral de vivienda a familias en condiciones de vulnerabilidad

Valor en millones de pesos

Código interno meta	Descripción meta	Presupuesto programado 2024	Presupuesto ejecutado 2024	% Ejecución	Meta física programada 2024	Meta física ejecutada 2024	% Ejecución
1	Contratar mejoramiento y/o reforzamiento 4000	6.417,80	6.118,57	95,33	110	0	0

Código interno meta	Descripción meta	Presupuesto programado 2024	Presupuesto ejecutado 2024	% Ejecución	Meta física programada 2024	Meta física ejecutada 2024	% Ejecución
	Vivienda(s) de estrato 1 y 2						
2	Entregar 4000 Mejoramiento(s) Integral(es) integrales de vivienda	443,48	432,46	97,51	110	110	100
3	Expedir 2000 Acto(s) Administrativo(s) en barrios legalizados urbanísticamente, a través de la Curaduría pública social en barrios de estrato 1 y 2	437,09	436,61	99,89	100	44	44
4	Intervenir 22000 Metro(s) de fachada para mejorar y conectar con los servicios públicos	33,37	33,37	100	1.100	1.102	100

Código interno meta	Descripción meta	Presupuesto programado 2024	Presupuesto ejecutado 2024	% Ejecución	Meta física programada 2024	Meta física ejecutada 2024	% Ejecución
	correspondientes a 814 viviendas de estrato 1 y 2.						

Fuente: Plan de Acción SEGPLAN 2020 - 2024 Componente de gestión e inversión CVP con corte a 31/12/2024

Del cuadro anterior se evidencia que el porcentaje promedio de ejecución en magnitud de la meta física es del 6,10% en contraste con el porcentaje promedio de ejecución presupuestal que fue del 98,18%

Avances y logros segundo semestre 2024:

- Se efectuó la entrega de 110 vivienda intervenidas, con la ejecución de reforzamiento estructural y mejoras en la habitabilidad de estas, aumentando la calidad de vida de 110 hogares. Las viviendas intervenidas se encuentran ubicadas de la siguiente manera: 89 en Usme y 21 en Ciudad Bolívar.

Cuadro No. 67. Proyecto de Inversión 8013 - Contribución en la formalización de vivienda de barrios legalizados y mejora en la conformación y apropiación del espacio público en Bogotá D.C.

Valor en millones de pesos

Código interno meta	Descripción meta	Presupuesto programado 2024	Presupuesto ejecutado 2024	% Ejecución	Meta física programada 2024	Meta física ejecutada 2024	% Ejecución
3	Expender 2000 Acto(s) Administrativo(s) en barrios legalizados urbanísticamente, a través de la Curaduría pública social en barrios de estrato 1 y 2	437,09	436,61	99,89	100	44	44

Fuente: Plan de Acción SEGPLAN 2020 - 2024 Componente de gestión e inversión CVP con corte a 31/12/2024

Del cuadro anterior se evidencia que el porcentaje promedio de ejecución en magnitud de la meta física es del 44,00 %, en contraste con el porcentaje promedio de ejecución presupuestal que fue del 99,89%

Avances y logros segundo semestre 2024:

- Se expidieron 44 actos de reconocimiento, que permiten la formalización de las viviendas de 44 hogares ubicados en la localidad de San Cristóbal (4), Usme (27), Rafael Uribe Uribe (1) y Ciudad Bolívar (12).

- Adicionalmente, se expidieron 25 actos de reconocimiento durante el mes de junio de la presente vigencia, dentro del proceso de armonización de los planes de desarrollo, por lo cual, se reportan como gestión de la Dirección de Mejoramiento de Vivienda.

Cuadro No. 68. Proyecto de Inversión 8039 - Fortalecimiento de la capacidad institucional para la modernización de la Caja de la Vivienda Popular de la ciudad de Bogotá D.C.

Valor en millones de pesos

Código interno meta	Descripción meta	Presupuesto programado 2024	Presupuesto ejecutado 2024	% Ejecución	Meta física programada 2024	Meta física ejecutada 2024	% Ejecución
1	Fortalecer 100 Por ciento del Modelo Integrado de Planeación y Gestión -MIPG- de la CVP, modernizando las políticas de gestión y desempeño	4.031,03	4.060,81	100	25	25	100

Código interno meta	Descripción meta	Presupuesto programado 2024	Presupuesto ejecutado 2024	% Ejecución	Meta física programada 2024	Meta física ejecutada 2024	% Ejecución
	que lo componen.						
2	Afianzar 100 Por ciento de la prestación de los servicios administrativos que permitan la operatividad del funcionamiento en las áreas o dependencias de la entidad.	823,89	770,96	93,57	25	25	100
3	Implementar 100 Por ciento del sistema de información misional de la CVP y garantizar la disponibilidad de la infraestructura tecnológica.	2.147,48	2.059,35	95,89	25	25	100

Fuente: Plan de Acción SEGPLAN 2020 - 2024 Componente de gestión e inversión CVP con corte a 31/12/2024

Del cuadro anterior se evidencia que el porcentaje promedio de ejecución en magnitud de la meta física es del 96,48%, en contraste con el porcentaje promedio de ejecución presupuestal que fue del 100,00%

Avances y logros segundo semestre 2024:

- En alineación con la meta del Plan de Desarrollo de fortalecer el 100% de la capacidad de gestión de las entidades del Sector Hábitat, se lograron avances significativos que promueven la innovación gubernamental, la eficiencia administrativa y operativa, consolidando la confianza ciudadana.

- La Oficina de Control Interno ejecutó auditorías clave con un avance del 90%, mejorando la transparencia en procesos críticos como delitos administrativos, deuda pública y presupuesto. La Dirección Jurídica optimizó la gestión de procesos judiciales y atendió 246 solicitudes de contratación, fortaleciendo la eficiencia operativa.

- La Oficina de Comunicaciones impulsó la confianza mediante campañas que incrementaron en un 19% las visitas al portal web. En Gestión Administrativa, se avanzó en la liquidación de nóminas y en iniciativas de bienestar laboral. Finalmente, la infraestructura tecnológica alcanzó un 98,82% de disponibilidad, mientras el desarrollo del sistema misional progresó un 10%, sentando bases para una gestión innovadora y eficiente.

Cuadro No. 69. Proyecto de Inversión 8040 - Titulación de predios e iniciación de viviendas nuevas Bogotá D.C.

Valor en millones de pesos

Código interno meta	Descripción meta	Presupuesto programado 2024	Presupuesto ejecutado 2024	% Ejecución	Meta física programada 2024	Meta física ejecutada 2024	% Ejecución
1	Asistir y acompañar a 3150 Unidad(es) social, jurídica y técnicamente que pertenezcan a los estratos 1 y 2, y que cumplan con los requisitos para sanear y titular.	4.025,77	3.967,49	98,55	300	330	100
2	Realizar gestiones para la entrega de 2 Zona(s) de cesión obligatorias.	247,06	246,06	99,59	1	1	100

Fuente: Plan de Acción SEGPLAN 2020 - 2024 Componente de gestión e inversión CVP con corte a 31/12/2024

Del cuadro anterior se evidencia que el porcentaje promedio de ejecución en magnitud de la meta física es del 99,07% en contraste con el porcentaje promedio de ejecución presupuestal que fue del 100,00%

Avances y logros segundo semestre 2024:

- Se realizaron 330 titulaciones y/o saneamientos distribuidos en las siguientes modalidades, Cesión a título gratuito: 2 en la localidad de Ciudad Bolívar; por pertenecía: 35 en la localidad de Santa Fe, 14 en la localidad de Kennedy y 1 en la localidad de La Candelaria; por transferencia: 48 en la localidad de San Cristóbal; y saneamientos: 27 en la localidad de San Cristóbal, 18 en la localidad de Usme, 6 en la localidad de Bosa, 3 en la localidad de Kennedy, 3 en la localidad de Rafael Uribe, 99 en la localidad de Suba y 72 en la localidad de Ciudad Bolívar.

Cuadro No. 70. Proyecto de Inversión 8071 - Traslado de hogares localizados en zonas de alto riesgo no mitigable en Bogotá D.C.

Valor en millones de pesos

Código interno meta	Descripción meta	Presupuesto programado 2024	Presupuesto ejecutado 2024	% Ejecución	Meta física programada 2024	Meta física ejecutada 2024	% Ejecución
6	Atender el 100 Por ciento de la demanda efectiva de hogares localizados en zonas de alto riesgo no mitigable o los ordenados mediante sentencia judicial o acto administrativo, que cumplan los requisitos para permanecer en la modalidad de Relocalización Transitoria.	1.607,43	1.569,02	97,60	100	100	100
7	Adquirir 60 Predio(s) localizados en zonas de alto riesgo no mitigable, o los que han sido ordenados mediante sentencia judicial o acto administrativo.	93,49	93,49	100	8	4	50,00

Código interno meta	Descripción meta	Presupuesto programado 2024	Presupuesto ejecutado 2024	% Ejecución	Meta física programada 2024	Meta física ejecutada 2024	% Ejecución
8	Relocalizar de manera transitoria a 550 Hogar(es) que están ingresando al programa de reasentamiento, por estar localizados en zonas de alto riesgo no mitigable o que han sido ordenados mediante sentencia judicial o acto.	110	103,86	94,41	64	66	100
9	Reasentar de manera definitiva 1450 Hogar(es) localizados en zonas de alto riesgo no mitigable o los ordenados mediante sentencia judicial o acto administrativo.	305,41	305,41	100	66	66	100
10	Asignar el Valor Único de Reconocimiento - VUR - a 784 Hogar(es) localizados en zonas de alto riesgo no mitigable o que han sido ordenados mediante	641,88	641,88	100	152	10	6,57

Código interno meta	Descripción meta	Presupuesto programado 2024	Presupuesto ejecutado 2024	% Ejecución	Meta física programada 2024	Meta física ejecutada 2024	% Ejecución
	sentencia judicial o acto administrativo, para su reubicación definitiva.						
11	Adecuar, demarcar y señalizar 20000 Metro(s) cuadrado(s) pertenecientes al área de los predios desocupados en desarrollo del proceso de reasentamientos por alto riesgo no mitigable, acorde a la delegación establecida en el Artículo 387 del Decreto 555 de 2021 del POT.	352,59	352,59	100	5.000	6.568	100
12	Ejecutar el 100 Por ciento de las actividades del programa de reasentamiento mediante las acciones establecidas en el Decreto 330 de 2020 y en las Resoluciones	2.902,41	2.869,10	98,85	100	100	100

Código interno meta	Descripción meta	Presupuesto programado 2024	Presupuesto ejecutado 2024	% Ejecución	Meta física programada 2024	Meta física ejecutada 2024	% Ejecución
	1139 del 11 de julio del 2022 y la Resolución 063 de febrero 14 del 2023.						

Fuente: Plan de Acción SEGPLAN 2020 - 2024 Componente de gestión e inversión CVP con corte a 31/12/2024

Del cuadro anterior se evidencia que el porcentaje promedio de ejecución en magnitud de la meta física es del 79,51%, en contraste con el porcentaje promedio de ejecución presupuestal que fue del 98,55%

Avances y logros segundo semestre 2024:

- Se realizó 132 reasentamientos, en la modalidad de reasentamientos definitivos 66, en las localidades de: Usaquén 1, San Cristóbal 21, Usme 3, Fontibón 1, Suba 2, Ciudad Bolívar 35 y Distrital 3; y en la modalidad de nuevas familias al programa de reasentamientos temporales 66, en las localidades de: Usaquén 1, Santa Fe 1, San Cristóbal 6, Usme 3, Rafael Uribe 2 y Ciudad Bolívar 53.

Cuadro No. 71. Proyecto de Inversión 7984 - Mejoramiento Integral de Barrios con Entornos Seguros Bogotá D.C.

Valor en millones de pesos

Código interno meta	Descripción meta	Presupuesto programado 2024	Presupuesto ejecutado 2024	% Ejecución	Meta física programada 2024	Meta física ejecutada 2024	% Ejecución
1	Construir 30000 Metro(s) de espacio público en los polígonos priorizados de los barrios legalizados de origen informal, con el fin de promover espacios y entornos seguros	11.696,17	6.902,28	59,01	880	919	100

Fuente: Plan de Acción SEGPLAN 2020 - 2024 Componente de gestión e inversión CVP con corte a 31/12/2024

Del cuadro anterior se evidencia que el porcentaje promedio de ejecución en magnitud de la meta física es del 100,00% en contraste con el porcentaje promedio de ejecución presupuestal que fue del 59,01%

Avances y logros segundo semestre 2024

- Se construyeron y entregaron a la comunidad del Barrio San Pedro de Tibabuyes en la localidad de Suba 920 m^2 de espacio público, que beneficia a 75 personas de forma directa.

3.2.3.1 (8) Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por la Ineficaz e ineficiente gestión fiscal de la Caja de la Vivienda Popular - CVP causada por el bajo cumplimiento en la ejecución de las Metas Físicas de los proyectos de inversión 7680, 7684 y 7698 del PDD 2020-2024 y de los proyectos de inversión 8005 y 8071 del PDD 2024-2028, en discordancia con el alto porcentaje de ejecución presupuestal para dichas metas.

Plan Distrital de Desarrollo "Un nuevo Contrato Social y Ambiental para la Bogotá del Siglo XXI" 2020-2024

CASO 1

Proyecto *de Inversión No. 7680 "Implementación del Plan Terrazas, como vehículo del contrato social de la Bogotá del siglo XXI, para el mejoramiento y la construcción de vivienda nueva en sitio propio. Bogotá".*

En el reporte del plan de acción SEGPLAN con corte a 31 de diciembre de 2024, se evidencia que las meta 2, 3, 5, 6 y 7 presentan un bajo porcentaje de ejecución física, pero alto porcentaje en la ejecución presupuestal.

Cuadro No. 72. Porcentaje de Ejecución Presupuestal y meta física del Proyecto de Inversión No. 7680 Vigencia 2024

Valor en millones de pesos

No. meta	Descripción meta Proyecto Inversión	Presupuesto programado 2024	Presupuesto ejecutado 2024	Porcentaje Ejecución	Meta física programada 2024	Meta física ejecutada 2024	Porcentaje Ejecución
2	Ejecutar 1250 intervenciones en desarrollo del proyecto piloto del Plan Terrazas para el mejoramiento de vivienda y el apoyo social requerido por la población para mejorar sus condiciones habitacionales con la supervisión e interventoría requerida para este tipo de proyectos.	462	462	100	185	0	0
3	Expedir 1500 actos de reconocimiento	365	365	100	310	61	32,97

No. meta	Descripción meta Proyecto Inversión	Presupuesto programado 2024	Presupuesto ejecutado 2024	Porcentaje Ejecución	Meta física programada 2024	Meta física ejecutada 2024	Porcentaje Ejecución
	de viviendas de interés social en barrios legalizados urbanísticamente, a través de la Curaduría pública social definida en la estructura misional de la CVP.						
5	Implementar 5.000 acciones administrativas técnicas y sociales que generen condiciones para iniciar las intervenciones del proyecto Piloto Plan Terrazas.	1.390	1.390	100	1.371	118	8,60
6	Entregar y firmar acuerdos	184	184	100	1.136	87	7,65

No. meta	Descripción meta Proyecto Inversión	Presupuesto programado 2024	Presupuesto ejecutado 2024	Porcentaje Ejecución	Meta física programada 2024	Meta física ejecutada 2024	Porcentaje Ejecución
	para la sostenibilidad de 1250 viviendas mejoradas en el marco de "Plan Terrazas"						
7	Estructuración, apoyo y asesoría técnica para expedición de actos de reconocimiento de la Curaduría Pública Social solicitados por la ciudadanía.	1.298	1.298	100	250	3	1,20

Fuente: SIVICOF - CBN-1090 Informe de Gestión y Resultados año 2024 - SEGPLAN 2024

De acuerdo con el anterior cuadro se evidencia que la ejecución presupuestal de las metas relacionadas fue del 100% y la ejecución de cada una de las meta física no supero 32,97%

Caso 2

Proyecto de Inversión No. 7684 "Titulación de predios estratos 1 y 2 y saneamiento de espacio público en la ciudad Bogotá D.C.".

En el reporte del plan de acción SEGPLAN con corte a 31 de diciembre de 2024, se evidencia que las meta 1, 2, 3 y 4 presentan un bajo porcentaje de ejecución física, pero alto porcentaje en la ejecución presupuestal.

Cuadro No. 73. Porcentaje de Ejecución Presupuestal y metafísica del Proyecto de Inversión No. 7684 Vigencia 2024

Valor en millones de pesos

No. meta	Descripción meta Proyecto Inversión	Presupuesto programado 2024	Presupuesto ejecutado 2024	% Ejecución	Meta física programada 2024	Meta física ejecutada 2024	% Ejecución
1	Obtener 2400 títulos de predios registrados	777	763	98,20	904	20	2,21
2	Hacer el cierre de 2 proyecto constructivo de urbanismo para la Vivienda VIP	386	379	98,19	0,28	0	0

No. meta	Descripción meta Proyecto Inversión	Presupuesto programado 2024	Presupuesto ejecutado 2024	% Ejecución	Meta física programada 2024	Meta física ejecutada 2024	% Ejecución
3	Entregar 4 zonas de cesión obligatoria	47	47	100	0,3	0,02	6,66
4	Desarrollar el 100 % de actividades de Gestión predial encaminadas al saneamiento, la enajenación onerosa, adquisición e intervención de predios con posible afectación a terceros	246	236	95,93	100	67,75	67,75

Fuente: SIVICOF - CBN-1090 Informe de Gestión y Resultados año 2024 - SEGPLAN 2024

De acuerdo con el anterior cuadro se evidencia que la ejecución presupuestal de las metas relacionadas fue superior al 95,93% y la ejecución de las metas física 1, 2 y 3 es inferior al 6,66% y la meta 4 fue del 67,75%

CASO 3

Proyecto de Inversión No. 7698 *"Traslado de hogares localizados en zonas de alto riesgo No mitigable o los ordenados mediante sentencias judiciales o actos administrativos".*

En el reporte del plan de acción SEGPLAN con corte a 31 de diciembre de 2024, se evidencia que las meta 1, 4, 6, 7 y 8 presentan un bajo porcentaje de ejecución física, pero alto porcentaje en la ejecución presupuestal.

Cuadro No. 74. Porcentaje de Ejecución Presupuestal y meta física del Proyecto de Inversión No. 7698 Vigencia 2024

Valor en millones de pesos

No. meta	Descripción meta Proyecto Inversión	Presupuesto programado 2024	Presupuesto ejecutado 2024	% Ejecución	Meta física programada 2024	Meta física ejecutada 2024	% Ejecución
1	Beneficiar 1.223 hogares localizados en zonas de alto riesgo no mitigable o los ordenados mediante sentencias judiciales o actos administrativos, con instrumentos financieros para su reubicación definitiva.	1.862	1.862	100	332	21	6,32
4	Beneficiar 1.755	111	111	100	411	68	16,54

No. meta	Descripción meta Proyecto Inversión	Presupuesto programado 2024	Presupuesto ejecutado 2024	% Ejecución	Meta física programada 2024	Meta física ejecutada 2024	% Ejecución
	Hogares con la entrega de viviendas para su reubicación definitiva.						
6	Beneficiar 497 nuevos hogares localizados en zonas de alto riesgo no mitigable o los ordenados mediante sentencias judiciales o actos administrativos, con instrumentos financieros para relocalización transitoria	180	180	100	117	68	58,11
7	Atender el 100 por ciento de la demanda efectiva de hogares localizados en zonas de alto riesgo no mitigable o los ordenados mediante sentencias judiciales o actos administrativos, que	2.212	2.212	100	100	60	60,00

No. meta	Descripción meta Proyecto Inversión	Presupuesto programado 2024	Presupuesto ejecutado 2024	% Ejecución	Meta física programada 2024	Meta física ejecutada 2024	% Ejecución
	cumplan los requisitos para permanecer en la modalidad de Relocalización Transitoria.						
8	Intervenir el 100 por ciento de la demanda de actividades de adecuación preliminar, demarcación y señalización de los predios desocupados en desarrollo del proceso de reasentamientos por alto riesgo no mitigables, acorde a la delegación establecida en el Decreto 555 de 2021 del POT	0	0	***	100	60	60,00

Fuente: SIVICOF - CBN-1090 Informe de Gestión y Resultados año 2024 - SEGPLAN 2024

De acuerdo con el anterior cuadro se evidencia que la ejecución presupuestal de las metas relacionadas fue del 100% y la ejecución de cada meta física es inferior al 60,00%.

*** La ejecución presupuestal del 100% fue realizada en la vigencia 2023 sin que se realizara ejecución de la Meta Física

Plan de Desarrollo Distrital 2024 - 2027 "*Bogotá Camina Segura"*

CASO 4

Proyecto de Inversión No. 8005 – "*Mejoramiento integral de vivienda a familias en condiciones de vulnerabilidad".*

En el reporte del plan de acción SEGPLAN con corte a 31 de diciembre de 2024, se evidencia que las meta 1 presentan un bajo porcentaje de ejecución física, pero alto porcentaje en la ejecución presupuestal.

Cuadro No. 75. Porcentaje de Ejecución Presupuestal y meta física del Proyecto de Inversión No. 8005 Vigencia 2024

Valor en millones de pesos

No. meta	Descripción meta Proyecto Inversión	Presupuesto programado 2024	Presupuesto ejecutado 2024	% Ejecución	Meta física programada 2024	Meta física ejecutada 2024	% Ejecución
1	Contratar mejoramiento y/o reforzamiento 4000 Vivienda(s) de estrato 1 y 2	6.417,80	6.118,57	95,33	110	0	0

Fuente: SIVICOF - CBN-1090 Informe de Gestión y Resultados año 2024 - SEGPLAN 2024

De acuerdo con el anterior cuadro se evidencia que la ejecución presupuestal de la meta relacionada fue del 95,33% y la ejecución de la meta física fue del 0%.

CASO 5

Proyecto de Inversión No. 8013 – "*Contribución en la formalización de vivienda de barrios legalizados y mejora en la conformación y apropiación del espacio público en Bogotá D.C."*

En el reporte del plan de acción SEGPLAN con corte a 31 de diciembre de 2024, se evidencia que la meta 3 presenta un bajo porcentaje de ejecución física, pero alto porcentaje en la ejecución presupuestal.

Cuadro No. 76. Porcentaje de Ejecución Presupuestal y meta física del Proyecto de Inversión No. 8013 Vigencia 2024

Valor en millones de pesos

No. meta	Descripción meta Proyecto Inversión	Presupuesto programado 2024	Presupuesto ejecutado 2024	% Ejecución	Meta física programada 2024	Meta física ejecutada 2024	% Ejecución
3	Expedir 2000 Acto(s) Administrativo(s) en barrios legalizados urbanísticamente, a través de la Curaduría pública social en barrios de estrato 1 y 2	437,09	436,61	99,89	100	44	44,00

Fuente: SIVICOF - CBN-1090 Informe de Gestión y Resultados año 2024 - SEGPLAN 2024

De acuerdo con el anterior cuadro se evidencia que la ejecución presupuestal de la meta relacionada fue del 99,89% y la ejecución de la meta física fue del 44,00%.

CASO 6

Proyecto de Inversión No. 8071 - "*Traslado de hogares localizados en zonas de alto riesgo no mitigable en Bogotá D.C."*

En el reporte del plan de acción SEGPLAN con corte a 31 de diciembre de 2024, se evidencia que las meta 7 y 10 presentan un bajo porcentaje de ejecución física, pero alto porcentaje en la ejecución presupuestal.

Cuadro No. 77. Porcentaje de Ejecución Presupuestal y meta física del Proyecto de Inversión No. 8071 Vigencia 2024

Valor en millones de pesos

No. meta	Descripción meta Proyecto Inversión	Presupuesto programado 2024	Presupuesto ejecutado 2024	% Ejecución	Meta física programada 2024	Meta física ejecutada 2024	% Ejecución
7	Adquirir 60 Predio(s) localizados en zonas de alto riesgo no mitigable, o los que han sido ordenados mediante	93,49	93,49	100	8	4	50,00

No. meta	Descripción meta Proyecto Inversión	Presupuesto programado 2024	Presupuesto ejecutado 2024	% Ejecución	Meta física programada 2024	Meta física ejecutada 2024	% Ejecución
	sentencia judicial o acto administrativo.						
10	Asignar el Valor Único de Reconocimiento - VUR - a 784 Hogar(es) localizados en zonas de alto riesgo no mitigable o que han sido ordenados mediante sentencia judicial o acto administrativo, para su reubicación definitiva.	641,88	641,88	100	152	10	6,57

Fuente: SIVICOF - CBN-1090 Informe de Gestión y Resultados año 2024 - SEGPLAN 2024

De acuerdo con el anterior cuadro se evidencia que la ejecución presupuestal de las metas relacionadas fue del 100% y la ejecución de las metas física fue inferior al 50,00%.

La ejecución física y presupuestal de los compromisos correspondientes a las referidas metas de los proyectos de inversión, no es congruente con lo programado, lo que impide materializar los principios de eficacia y eficiencia en su desarrollo. Por consiguiente, se impone precisar que la ejecución física de los proyectos de inversión debe corresponder al cumplimiento de las actividades programadas para una vigencia, en armonía con la ejecución de los recursos asignados para adelantar las respectivas metas.

La ineficiencia en la gestión puede resultar en la no utilización óptima de los recursos disponibles, generando costos innecesarios y oportunidades perdidas.

La situación descrita se generó por deficiencias en la planeación, control, coordinación y ejecución de las actividades y recursos, frente a los proyectos de inversión, las respectivas metas y la magnitud pretendida para la vigencia correspondiente, en el cumplimiento de los compromisos establecidos en los dos (2) Planes de Desarrollo, para la vigencia fiscal 2024, hecho que generó que el resultado de su gestión fiscal no fuera eficaz ni eficiente, no alcanzando con oportunidad el logro de los objetivos de los proyectos de inversión en la vigencia evaluada.

Los controles son ineficaces para asegurar la debida coordinación y dirección de las operaciones en los distintos proyectos, a través de herramientas de medición de rendimiento y monitoreo de las actividades ejecutadas, que son fundamentales para consolidar las metas programadas.

La no identificación por parte de la Caja de la Vivienda Popular - CVP de controles efectivos que debieron garantizar un nivel de ejecución al 100% de las metas físicas establecidas al proyecto de inversión de los Planes Distritales de Desarrollo, ocasionaron un alto riesgo que se vio materializado por el incumplimiento de las metas.

Esas circunstancias impactan la oportuna y eficaz materialización de las metas programadas; comprometen la consolidación de los objetivos misionales trazados, y afectan finalmente la atención de los proyectos en los términos previstos.

Una gestión fiscal ineficiente no solo afecta las finanzas públicas, sino que también puede generar consecuencias negativas a largo plazo para el desarrollo y bienestar de la sociedad.

De conformidad con todo lo expuesto, a lo largo del análisis de las distintas metas en los proyectos de inversión en cuestión, se tiene que la entidad no ha observado adecuadamente lo preceptuado en los literales f), j), k) y l) del artículo 3, y el segundo inciso del artículo 26 de la Ley 152 de 1994; los literales a), b), c), d), f) y h) del artículo 2 de la Ley 87 de 1993; los artículos 3 y 4 de la Ley 489 de 1998.

Los hechos referidos podrían generar una presunta incidencia disciplinaria, frente a lo dispuesto en el artículo 38 de la Ley 1952 de 2019.

Respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal:

Mediante comunicación No. 202511200262101 del 10 de octubre de 2025 con radicado en la Contraloría de Bogotá No. 1-2025-24912 del 15 de octubre de 2025, la Caja de la Vivienda Popular presenta respuesta a la Carta de Observaciones, donde manifiesta:

Respuesta para casos del 1 al 3

En cuanto a la observación de la baja ejecución de las metas, es preciso indicar que el avance con corte al 31 de mayo de 2024 presentó rezagos frente a lo programado para la meta, y teniendo en cuenta que los indicadores para los proyectos de inversión 7680, 7684 y 7698, son tipo suma, estos rezagos se trasladaron y programaron su ejecución para el nuevo plan de desarrollo, como parte de la armonización de cambio de administración.

Respuesta Caso 1: Durante la vigencia 2024, la ejecución física de la Meta 2 del Proyecto de Inversión 7680 correspondiente al desarrollo del Plan Terrazas se vio afectada por factores estructurales y operativos que condicionaron el desarrollo de las actividades previstas.

Frente a este panorama, la Caja de la Vivienda Popular ha iniciado acciones concretas de gestión orientadas a superar las limitaciones identificadas y garantizar el cumplimiento de los objetivos misionales. Para las metas relacionadas con mejoramientos de vivienda, se están fortaleciendo los mecanismos de seguimiento y control sobre los contratos de obra e interventoría, con énfasis en la trazabilidad de las acciones ejecutadas, la supervisión técnica y la articulación interinstitucional.

Respuesta Caso 2: No se acepta la observación, teniendo en cuenta las siguientes consideraciones:

Con relación al caso analizado por el ente de control, es preciso aclarar que, el Plan de Desarrollo “Un nuevo contrato social y ambiental para el siglo XXI 2020 – 2024”, tuvo como fecha final de registros presupuestales o compromisos, el 31 de mayo

de 2025, razón por la cual los saldos sin comprometer fueron armonizados para el Plan de Desarrollo Bogotá Camina Segura 2024-2027.

En consecuencia, las cuatro (4) metas del Proyecto de Inversión No. 7684 “Titulación de predios estratos 1 y 2 y saneamiento de espacio público en la ciudad Bogotá D.C.”, se ejecutaron hasta el 30 de junio de 2024, pues, a partir del 01 de julio de dicha vigencia, empezó a regir un nuevo Plan de Desarrollo, con nuevos proyectos de inversión y, por ende, nuevas metas.

De acuerdo con lo anterior, al revisar el ente de control la ejecución presupuestal en reportes SEGPLAN a 31 de diciembre de 2024, encuentra que los recursos programados son igual o muy aproximados al 100%, pues los recursos que, a corte de 31 de mayo de 2024, se encontraban sin ejecutar (sin compromiso presupuestal), pasaron a hacer parte de los recursos asignados a los nuevos proyectos de Inversión del nuevo Plan de Desarrollo Distrital.

De otro lado, si bien es cierto que la ejecución física de estas metas fue baja, es preciso indicar que durante la vigencia 2024 se presentaron una serie de dificultades que impidieron llevar a buen término la ejecución física de las metas, tal como se informó mediante radicado 202513000174963 del 12 de agosto de 2025.

Respuesta Caso 3: Con fundamento en los principios de legalidad, planeación y corresponsabilidad, la Dirección de Reasentamientos informa que los apoyos se otorgan mediante acto administrativo y con trazabilidad documental. En el proyecto 7698, y en el marco de la asignación de VUR 2024 ($117.000.000 por hogar), la disponibilidad inicial permitía hasta 18 alternativas; mediante optimización de recursos se atendieron 32 familias. En una meta distinta, con igual valor de referencia, la capacidad inicial era de 5 y se alcanzaron 10. En relocalización transitoria se ejecutaron

68 ingresos cumplidos los requisitos; en relocalización de familias antiguas, el avance llegó al 60% por demoras de algunos hogares en aportar comprobantes de arriendo, visitas de habitabilidad y demás soportes, actuaciones necesarias para la expedición de los actos administrativos.

Desde la perspectiva financiera, el universo estimado de 6.000 hogares en riesgo no mitigable demanda cerca de $702.000 millones si se reconoce 90 SMLMV por VUR; adicionalmente, para 411 casos proyectados en el mismo parámetro se requieren $48.087 millones frente a una disponibilidad de $2.200 millones, y para otra bolsa de 152 casos se necesitan $17.784 millones con $641 millones disponibles, evidenciando brechas entre necesidades y apropiaciones. En 2024 la Subdirección Financiera aplicó un congelamiento del 10% del presupuesto aprobado como medida de caja y se efectuó una reasignación institucional de $4.000 millones, lo que redujo la disponibilidad efectiva y obligó a priorizar intervenciones de mayor impacto social, ajustar cronogramas y focalizar la ejecución; en adquisiciones prediales, conforme al orden de prelación y recursos, se concretaron cuatro compras.

Respuesta para casos del 4 al 6

La baja ejecución en las metas, con corte al 31 de diciembre 2024, para las metas 8005, 8013 y 8071 obedecen a la necesidad de la planeación de las metas del nuevo plan de desarrollo, en relación con los nuevos equipos de trabajo, los nuevos planes de ejecución, en la creación de nuevos procedimientos que se proyectaron desde la nueva visión del PDD BCS.

Respuesta Caso 4: La ejecución física de la Meta 1 durante la vigencia 2024 se vio afectada por factores institucionales, operativas y procedimentales que

Condicionaron el despliegue del programa de mejoramiento de vivienda en el marco del nuevo Plan Distrital de Desarrollo 2024–2028.

Respuesta Caso 5: Durante la vigencia 2024, la ejecución física de la Meta 3 del Proyecto 8013 presentó un avance limitado frente al alto nivel de ejecución presupuestal. Esta situación se explica por diversos factores operativos y estratégicos que condicionaron el alcance territorial del programa.

Respuesta Caso 6: En cuanto a la meta 7, es preciso indicar que la ejecución de los recursos disponibles se realizó atendiendo inicialmente los casos más urgentes conforme al orden de prelación establecido. En virtud de esta priorización y de la disponibilidad presupuestal asignada, los recursos alcanzaron únicamente para la adquisición de 4 predios, lo que explica la diferencia entre la meta física programada y la efectivamente ejecutada, garantizando que las intervenciones realizadas respondieran a los casos de mayor riesgo y cumplieran con los lineamientos administrativos y legales establecidos.

En cuanto a la meta 10, en el marco de esta meta, se asignaron recursos destinados a la reubicación definitiva de las familias vinculadas al programa. De acuerdo con el valor establecido para el VUR 2024(Valor Único de Reconocimiento), equivalente a $117.000.000, la capacidad presupuestal inicial permitía la atención de hasta 5 alternativas habitacionales.

Análisis de la respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal

El Artículo 3 Ley 610 de 2000, define la Gestión Fiscal del Estado como un conjunto de actividades económicas, jurídicas y tecnológicas, que realizan los servidores públicos y las personas de derecho privado con recursos públicos, para

lograr el cumplimiento de los Fines Esenciales del Estado consagrados en el artículo 2 de la C.P.

Para poder asegurar los Fines Esenciales, el Estado a través de sus instituciones debe realizar su gestión con valor, de tal suerte que la ejecución de la cadena de valor público como la herramienta principal para representar el trabajo de las entidades públicas mediante el aprovechamiento de insumos, procesos y productos, alcance efectos e impactos positivos, es decir, cambios en las condiciones de vida de la población objetivo de los programas y proyectos financiados con recursos públicos, conseguir mayor bienestar, prosperidad general y calidad de vida de la población, bajo el cumplimiento de los principios de eficiencia y eficacia.

La eficiencia en la gestión pública abarca desde la optimización del uso de los recursos públicos para lograr objetivos sociales para generar un mayor beneficio para la ciudadanía con el mínimo costo.

La eficacia en la gestión pública en Colombia es la capacidad de las entidades estatales para lograr los objetivos, fines y metas establecidos en la ley y en los planes de desarrollo, con un enfoque en la satisfacción de las necesidades de la ciudadanía la cual mide por el cumplimiento de los resultados propuestos.

Teniendo en cuenta los hechos relacionados en la observación comunicada a la entidad en lo relacionado con el bajo porcentaje de cumplimiento de magnitud de la Meta Física frente al alto porcentaje de gasto presupuestal ejecutado para cumplir con la ejecución de dichas metas, y teniendo en cuenta la respuesta presentada por la CVP para cada uno de los casos, la Contraloría de Bogotá, concluye:

Respuesta para casos del 1 al 3

No se aceptan los argumentos presentados por la entidad ya que no allegan soportes donde se evidencie un mayor grado de cumplimiento de magnitud en las metas dentro del plazo estipulado de la vigencia 2024, para el cumplimiento del PDD 2020-2024, y donde manifiestan para el **Caso 1** *"el desarrollo del Plan Terrazas se vio afectada por factores estructurales y operativos que condicionaron el desarrollo de las actividades previstas";* **Caso 2** "*que la ejecución física de estas metas fue baja durante la vigencia 2024 por haberse presentado una serie de dificultades que impidieron llevar a buen término la ejecución física de las metas*" y **Caso 3** se puede concluir que la baja ejecución en la magnitud de la Meta Física se debió a la disponibilidad financiera inicial, evidenciando brechas entre necesidades y apropiaciones.

Respuesta para casos del 4 al 6

La CVP manifiesta que la baja ejecución en las metas, con corte al 31 de diciembre 2024, para las metas 8005, 8013 y 8071 obedecen a la necesidad de la planeación de las metas del nuevo plan de desarrollo, en relación con los nuevos equipos de trabajo, los nuevos planes de ejecución, en la creación de nuevos procedimientos que se proyectaron desde la nueva visión del PDD BCS. Por lo cual, No se aceptan los argumentos presentados por la entidad ya que no allegan soportes donde se evidencie un mayor grado de cumplimiento de magnitud en las metas Físicas dentro del plazo estipulado de la vigencia 2024.

El equipo auditor considera que para los seis (6) casos, la CVP no aporta soportes y/o argumentos que desvirtúen la baja ejecución de cada una de las metas físicas relacionadas y reportadas en el SEGPLAN.

Por lo anterior como resultado de la auditoria se detectó esta situación de incumplimiento que fue validada como un hallazgo de auditoría, con presunta incidencia

disciplinaria, el cual deberá hacer parte del Plan de Mejoramiento a suscribirse por la Caja de la Vivienda Popular.

3.2.3.2 (9) Hallazgo administrativo por inconsistencias en la información presentada en el Sistema de Vigilancia y Control Fiscal - SIVICOF para los formatos de Rendición de la Cuenta del año 2024, entre los reportes CBN-1030 Reporte Sistema SEGPLAN y CB-0422 Gastos e Inversiones por Proyecto y Meta, en la Meta 6 del proyecto de Inversión 7698 Caja de la Vivienda Popular.

Proyecto de Inversión No. 7698- Traslado de hogares localizados en zonas de Alto Riesgo No mitigable o los ordenados mediante sentencias judiciales o actos administrativos. Bogotá

Meta 1 Beneficiar 1.223 hogares localizados en zonas de alto riesgo no mitigable o los ordenados mediante sentencias judiciales o actos administrativos, con instrumentos financieros para su reubicación definitiva.

En desarrollo de la Auditoría para verificar la ejecución de los recursos y metas del Proyecto de Inversión 7698 - Meta 1 "*Traslado de hogares localizados en zonas de Alto Riesgo No mitigable o los ordenados mediante sentencias judiciales o actos administrativos. Bogotá",* correspondiente a la CVP, se evidencia la siguiente inconsistencia en la información presentada en el Sistema de Vigilancia y Control Fiscal - SIVICOF entre los formatos de Rendición de la Cuenta para el año 2024; entre los reportes CBN-1030 - SEGPLAN con corte a 31 de diciembre de 2024 y CB-0422 Gastos e Inversiones por Proyecto y Meta, como se describe a continuación:

Al analizar el formato CB-0422 Gastos e Inversiones por Proyecto y Meta año 2024 se evidencia que existen dos actividades similares para las Metas 1 y 6

"*Beneficiar 1.223 hogares localizados en zonas de alto riesgo no mitigable o los ordenados mediante sentencias judiciales o actos administrativos, con instrumentos financieros para su reubicación definitiva".*

Cuadro No. 78. Descripción meta idéntica en código de meta diferente

(24) Código proyecto de inversión	(28) Nombre del proyecto de inversión	(32) Código interno meta	(36) Descripción meta
7698	Traslado de hogares localizados en zonas de Alto Riesgo No mitigable o los ordenados mediante sentencias judiciales o actos administrativos. Bogotá	1,00	Beneficiar 1.223 hogares localizados en zonas de alto riesgo no mitigable o los ordenados mediante sentencias judiciales o actos administrativos, con instrumentos financieros para su reubicación definitiva.
7698	Traslado de hogares localizados en zonas de Alto Riesgo No mitigable o los ordenados mediante sentencias judiciales o actos administrativos. Bogotá	6,00	Beneficiar 1.223 hogares localizados en zonas de alto riesgo no mitigable o los ordenados mediante sentencias judiciales o actos administrativos, con instrumentos financieros para su reubicación definitiva.

Fuente: Formato CB-0422 Gastos e Inversiones por Proyecto y Meta año 2024

La meta 1 registra 10 resoluciones que tienen por objeto Instrumentos financieros para reubicación definitiva de hogares localizados en zonas de alto riesgo no mitigable

o los ordenados mediante sentencias judiciales o actos administrativos, con una ejecución presupuestal de $891.942.705.

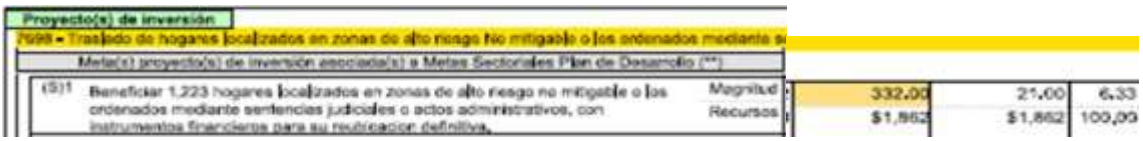
La Meta 6 registra 22 resoluciones que tienen por objeto Instrumentos financieros para reubicación definitiva de hogares localizados en zonas de alto riesgo no mitigable o los ordenados mediante sentencias judiciales o actos administrativos, con una ejecución presupuestal de $969.564.347.

Al analizar el formato CBN-1030+Certif+repor+sist+SEGPLAN con corte a 31 de diciembre de 2024 únicamente registra la Meta 1 con dicha actividad descrita.

En el SEGPLAN mencionado se evidencia que registra una magnitud de ejecución de Mata física de 21 hogares trasladados y una ejecución presupuestal de 1.862 millones como se muestra en el pantallazo:

Imagen No. 3. Meta 1 Proyecto Inversión 7698

Valor en millones de pesos



Fuente: SEGPLAN con corte 31 de diciembre de 2024

De lo anterior se evidencia que en las metas 1 y 6 se expidieron 32 resoluciones que tienen por objeto Instrumentos financieros para reubicación definitiva de hogares donde en SEGPLAN solo se relacionan 21 beneficiarios y presupuestalmente se ejecutaron $1.861.507052 coincidiendo con lo registrado en SEGPLAN.

Este hecho se genera por la falta de controles efectivos, en la información reportada a la Contraloría de Bogotá D.C., en la rendición de la cuenta para el año 2024

en lo correspondiente a la Meta 1 a través del sistema SIVICOF y puede conllevar a que exista duplicidad en la información presentada.

Por lo cual genera riesgos en la consistencia y confiabilidad de la información reportada por la Caja de la Vivienda Popular, así como el cumplimiento a los deberes que tiene la entidad sobre la rendición de la cuenta en la forma y términos establecidos en las resoluciones internas emitidas por el Ente de Control.

Por lo tanto, se considera que las inconsistencias identificadas contravienen lo previsto en el literal e) y f) del artículo 2 de la Ley 87 de 1993; el artículo 11 de la Resolución Reglamentaria No. 002 de 2022, Modificada por el art. 2, Resolución Reglamentaria 026 de 2022, de la Contraloría de Bogotá D.C., incumplimiento de lo establecido en el artículo 3, Principio de Calidad de la información de la Ley 1712 de 2014, al no permitir que el organismo de control cuente con una información confiable y veraz, que le permita tener un insumo cierto para realizar su proceso auditor.

Respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal:

Mediante comunicación No. 202511200262101 del 10 de octubre de 2025 con radicado en la Contraloría de Bogotá No. 1-2025-24912 del 15 de octubre de 2025, la Caja de la Vivienda Popular presenta respuesta a la Carta de Observaciones, donde manifiesta:

La meta del proyecto de inversión "*1. Beneficiar 1.223 hogares localizados en zonas de alto riesgo no mitigable o los ordenados mediante sentencias judiciales o actos administrativos, con instrumentos financieros para su reubicación definitiva*", presentó una ejecución presupuestal por $1.861.507.052, y una magnitud de 21 entregas definitivas, de acuerdo a lo reportado por el área, y migrado a SEGPLAN de

cierre de 31 de diciembre de 2024; además, se debe tener en cuenta que los registros presupuestales para el anterior PDD UNCSAB, se realizaron hasta el 31 de mayo de la misma vigencia, dada la armonización presupuestal entre los PDD UNCSAB y BCS.

Es importante precisar que el conteo de beneficiarios en las metas de relocalización definitiva debe realizarse por familia, y no por resolución ni por registro presupuestal (CRP), ya que una misma familia puede estar asociada a múltiples actos administrativos, y en un acto administrativo, están relacionadas varias familias.

De acuerdo con lo anterior y atendiendo la obligación del reporte en el formato CB_0422, la información arriba mencionada, se puede observar una vez se hagan los siguientes filtros (proyecto de inversión y descripción de la meta), se obtiene como resultado lo que se observa en la siguiente captura de pantalla, donde se puede identificar el código y nombre del proyecto, meta, objeto, CDP, CRP y su correspondiente valor:

Es así como los 32 CRP, corresponden a los 21 hogares trasladados de manera definitiva, no existiendo ningún tipo de duplicidad en los CRP, para la meta.

Análisis de la respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal

Inicialmente es necesario precisar que dentro de los hechos relacionados en la observación son concernientes con el proyecto de inversión 7698 y que la inconsistencia comunicada a la entidad está relacionada con la información presentada en el Sistema de Vigilancia y Control Fiscal - SIVICOF para los formatos de Rendición de la Cuenta del año 2024, entre los reportes CBN-1030 Reporte Sistema SEGPLAN y CB-0422 Gastos e Inversiones por Proyecto y Meta, donde se evidencia en el reportes CBN-1030 registra únicamente la meta 1 con la descripción *"Beneficiar 1.223 hogares*

localizados en zonas de alto riesgo no mitigable o los ordenados mediante sentencias judiciales o actos administrativos, con instrumentos financieros para su reubicación definitiva", mientras en el formato CB-0422, registra la misma descripción para las metas 1 y 6.

Igualmente, en el formato CB-0422 para el proyecto de inversión 7698 registra dos (2) descripciones del nombre del proyecto y para la meta física numero 6 presenta cinco (5) diferentes descripciones de la meta física como se evidencia en el siguiente pantallazo.

Imagen No. 4. Meta 6 Proyecto Inversión 7698

(24) CODIGO PROYECTO DE INVERS	(28) NOMBRE DEL PROYECTO DE INVERSION	(32) CODIGO INTERNO META	(36) DESCRIPCION META
7.698,00	Implementación del Plan Terrazas, como vehículo del contrato social de la Bogotá del siglo XXI, para el mejoramiento y la construcción de vivienda nueva en sitio propio. Bogotá	6,00	Implementar 5.000 acciones administrativas técnicas y sociales que generen condiciones para iniciar las intervenciones del proyecto Piloto Plan Terrazas.
7.698,00	Traslado de hogares localizados en zonas de Alto Riesgo No mitigable o los ordenados mediante sentencias judiciales o actos administrativos. Bogotá	6,00	Beneficiar 437 nuevos hogares que ingresan al programa de relocalización transitoria, localizados en zonas de alto riesgo no mitigable o los ordenados mediante sentencias judiciales o actos administrativos.
7.698,00	Traslado de hogares localizados en zonas de Alto Riesgo No mitigable o los ordenados mediante sentencias judiciales o actos administrativos. Bogotá	6,00	Gestionar el 100% de las actividades del programa de reasentamiento mediante las acciones establecidas en el Decreto 330 de 2020 con el cual ?Por el cual se regula el programa de reasentamiento de familias por encontrarse en condiciones de alto riesgo no mitigable en el Distrito Capital y se dictan otras disposiciones.?.
7.698,00	Traslado de hogares localizados en zonas de Alto Riesgo No mitigable o los ordenados mediante sentencias judiciales o actos administrativos. Bogotá	6,00	Atender el 100% de la demanda efectiva de hogares localizados en zonas de alto riesgo no mitigable o los ordenados mediante sentencias judiciales o actos administrativos, que cumplan los requisitos para permanecer en la modalidad de Relocalización Transitoria.
7.698,00	Traslado de hogares localizados en zonas de Alto Riesgo No mitigable o los ordenados mediante sentencias judiciales o actos administrativos. Bogotá	6,00	Beneficiar 1.223 hogares localizados en zonas de alto riesgo no mitigable o los ordenados mediante sentencias judiciales o actos administrativos, con instrumentos financieros para su reubicación definitiva.

Fuente: CB-0422 Gastos e Inversiones por Proyecto y Meta año 2024

Respecto al argumento presentado por la CVP en la respuesta a la Carta de observaciones *"Es importante precisar que el conteo de beneficiarios en las metas de relocalización definitiva, debe realizarse por familia, y no por resolución ni por registro presupuestal (CRP), ya que una misma familia puede estar asociada a múltiples actos administrativos, y en un acto administrativo, están relacionadas varias familias."*, el equipo auditor no lo considera válido para desvirtuar los hechos descritos en la observación comunicada, teniendo en cuenta las siguientes registros descritos en el formato CB-0422 proyecto de inversión 7698 Metas físicas 1 y 6 *"Beneficiar 1.223 hogares localizados en zonas de alto riesgo no mitigable o los ordenados mediante sentencias judiciales o actos administrativos, con instrumentos financieros para su reubicación definitiva"* para el año 2024, como se evidencia en los siguientes dos imágenes:

Imagen No. 5. Meta 1 Proyecto Inversión 7698

(24) CODIGO PROYECTO DE INVERSION	(32) CODIGO INTERNO META	(52) TIPO DE CONTRATO O GASTO ASOCIADO AL PROYECTO	(60) No. CONTRATO O GASTO ASOCIADO AL PROYECTO	(80) V/R CRP	(84) BENEFICIARIO	(88) FECHA EXPEDICIÓN CRP
7.698,00	1,00	31 - RESOLUCION	323	71.109.850,00	YEIMI PAOLA RODRIGUEZ RIVEROS	2/05/2024
7.698,00	1,00	31 - RESOLUCION	325	82.925.000,00	JUAN CARLOS SANTACRUZ AREVALO	2/05/2024
7.698,00	1,00	31 - RESOLUCION	321	102.000.000,00	YANIRA REYES TAPIERO	2/05/2024
7.698,00	1,00	31 - RESOLUCION	320	105.248.125,00	HILARY NICOLT CRUZ OSPINA	2/05/2024
7.698,00	1,00	31 - RESOLUCION	318	42.031.880,00	MERCEDES BAQUERO RODRIGUEZ	2/05/2024
7.698,00	1,00	31 - RESOLUCION	324	65.845.350,00	ESTELA RIVEROS SANCHEZ	2/05/2024
7.698,00	1,00	31 - RESOLUCION	319	117.000.000,00	GLORIA ALEXANDRA GOMEZ BECERRA	2/05/2024
7.698,00	1,00	31 - RESOLUCION	322	104.000.000,00	ELIAZAR MORALES CHITIVA	6/05/2024
7.698,00	1,00	31 - RESOLUCION	407	117.000.000,00	CLIMACO CARDENAS PEREZ	29/05/2024
7.698,00	1,00	31 - RESOLUCION	409	84.782.500,00	DALIANA PEREZ RODRIGUEZ	29/05/2024

Fuente: CB-0422 Gastos e Inversiones por Proyecto y Meta año 2024

Imagen No. 6. Meta 6 Proyecto Inversión 7698

(24) CODIGO PROYECTO DE INVERSION	(32) CODIGO INTERNO META	(52) TIPO DE CONTRATO O GASTO ASOCIADO AL PROYECTO	(60) No. CONTRATO O GASTO ASOCIADO AL	(80) V/R CRP	(84) BENEFICIARIO	(88) FECHA EXPEDICIÓN CRP
7.638,00	6	31 - RESOLUCION	423	115.000.000,00	ANGEI CATERINE MC'NISH PERALTA	23/05/2024
7.638,00	6	31 - RESOLUCION	410	68.170.403,00	JEFERSON STEVEN RAMOS GUERRERO	23/05/2024
7.638,00	6	31 - RESOLUCION	411	60.525.000,00	CAMPO ELIAS ARAGON MARTINEZ	23/05/2024
7.638,00	6	31 - RESOLUCION	401	104.500.000,00	JOHANA CAICEDO MENDOZA	28/05/2024
7.638,00	6	31 - RESOLUCION	403	104.000.000,00	YALISY YESQUEN MARTINEZ	28/05/2024
7.638,00	6	31 - RESOLUCION	412	82.660.000,00	EVANGELISTA MORALES MORALES	23/05/2024
7.638,00	6	31 - RESOLUCION	402	106.000.000,00	JENY ALEXANDRA HURTADO RAMIREZ	23/05/2024
7.638,00	6	31 - RESOLUCION	404	75.525.000,00	MARCO ANTONIO MONDRAGON CASTAÑEDA	23/05/2024
7.638,00	6	31 - RESOLUCION	408	67.782.500,00	ALFONSO ROBERTO RAMIREZ MAHECHA	23/05/2024
7.638,00	6	31 - RESOLUCION	448	9.567.314,00	NELSON JAVIER REINA DURAN	23/05/2024
7.638,00	6	31 - RESOLUCION	459	6.300.000,00	DIANA CAROLINA CACERES PEÑALOZA	23/05/2024
7.638,00	6	31 - RESOLUCION	446	12.600.000,00	ADRIANA ALMEYDA RODRIGUEZ	23/05/2024
7.638,00	6	31 - RESOLUCION	445	7.490.016,00	YURY BRADY TORRES CARVAJAL	23/05/2024
7.638,00	6	31 - RESOLUCION	444	7.490.016,00	MARTHA YASMIN TIGA TIGA	23/05/2024
7.638,00	6	31 - RESOLUCION	451	41.676.471,00	LILIANA MARCELA PLAZAS CADENA	23/05/2024
7.638,00	6	31 - RESOLUCION	447	23.081.563,00	JORGE VIRALDO VIRALDO PINZON	23/05/2024
7.638,00	6	31 - RESOLUCION	453	27.000.000,00	EMMA YOVANA VALENCIA MORA	23/05/2024
7.638,00	6	31 - RESOLUCION	442	6.300.000,00	LEONOR ESPERANZA PULIDO	23/05/2024
7.638,00	6	31 - RESOLUCION	449	4.295.464,00	EDILBERTO RODRIGUEZ DIAZ	23/05/2024
7.638,00	6	31 - RESOLUCION	450	6.300.000,00	ELVIA RAMIREZ TAPIERO	23/05/2024
7.638,00	6	31 - RESOLUCION	454	27.000.000,00	MARIA HILDA ORJUELA MORA	23/05/2024
7.638,00	6	31 - RESOLUCION	452	6.300.000,00	LAURA ALEJANDRA MONTILLA LASSO	23/05/2024

Fuente: CB-0422 Gastos e Inversiones por Proyecto y Meta año 2024

Al analizar los argumentos presentados por la entidad a la Carta de Observaciones, los mismos no hacen alusión a la inconsistencia observada, por lo cual no desvirtúan la observación comunicada.

Por lo anterior como resultado de la auditoria se detectó esta situación de incumplimiento que fue validada como un hallazgo de auditoría, el cual deberá hacer parte del Plan de Mejoramiento a suscribirse por la Caja de la Vivienda Popular.

3.2.3.3 (10) Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por la mínima ejecución en la magnitud física de la Meta 7- proyecto de inversión 7680, donde se tenía planificado ejecutar 250 Estructuración, apoyo y asesoría técnica para expedición de actos de reconocimiento de la Curaduría Pública Social solicitados por la ciudadanía y únicamente alcanzaron a ejecutar tres (3), en discordancia con la ejecución presupuestal del 100%.

La Caja de la Vivienda Popular dentro del proyecto de inversión 7680 "*Implementación del Plan Terrazas, como vehículo del contrato social de la Bogotá del siglo XXI, para el mejoramiento y la construcción de vivienda nueva en sitio propio. Bogotá",* planifico ejecutar en la vigencia fiscal 2024 la Meta No 7 *"Estructuración, apoyo y asesoría técnica para expedición de actos de reconocimiento de la Curaduría Pública Social solicitados por la ciudadanía",* con una magnitud de 250 estructuraciones, las cuales para su desarrollo se apropió un presupuesto de $1.298 millones.

En el desarrollo de la Auditorias Financiera, de Gestión y Resultados, se realizó seguimiento a la ejecución de dicha meta, donde se evidencia:

En la verificación de la Ficha de Estadística Básica de Inversión Distrital EBI-D, versión 37 del 15 de enero de 2024 solamente registra 6 metas como se evidencia en el pantallazo:

Imagen No. 7. Ficha de estadística Básica de Inversión Distrital EBI-D, versión 37 del 15 de enero de 2024

7. METAS (solo se están mostrando las metas del Plan de Desarrollo vigente)

(La programación de la meta se encuentra en el Plan de Acción - Componente de inversión de la Entidad)

No.	Proceso	Magnitud	Unidad de medida	Descripción
Meta(s) del Plan de Desarrollo vigente (ver ítem 2. Clasificación)				
1	Estructurar	1,250.00	proyectos	que desarrollen un esquema de solución habitacional "Plan Terrazas", con los componentes técnico, social, jurídico y financiero para determinar la viabilidad del predio y el hogar por modalidad de intervencion (habitabilidad, reforzamiento, construcción en sitio propio).
2	Ejecutar	1,250.00	intervenciones	en desarrollo del proyecto piloto del Plan Terrazas para el mejoramiento de vivienda y el apoyo social requerido por la población para mejorar sus condiciones habitacionales con la supervisión e interventoría requerida para este tipo de proyectos.
3	Expedir	1,500.00	actos de reconocimiento	de viviendas de interés social en barrios legalizados urbanísticamente, a través de la Curaduría pública social definida en la estructura misional de la CVP.
4	Implementar	100.00	%	del banco de materiales como un instrumento de soporte técnico y financiero para la ejecución del proyecto piloto del Plan Terrazas que contribuya a mejorar la calidad de los materiales y disminuir los costos de transacción.
5	Implementar	5,000.00	acciones administrativas, tecnicas y sociales	que generen condiciones para iniciar las intervenciones del proyecto Piloto Plan Terrazas.
6	Entregar y firmar	1,250.00	acuerdos	para la sostenibilidad de viviendas mejoradas en el marco de ¿Plan Terrazas¿.

Fuente: Ficha de estadística Básica de Inversión Distrital EBI-D, versión 37 del 15 de enero de 2024

En la Formulación del Proyecto de Inversión No 7680, con fecha de actualización proyectada del 27/12/2023 - Versión de Formulación No. 28 y fecha de actualización proyectada del 14/02/2024 - Versión de Formulación No. 29, muestran en la formulación la descripción de la actividad sin que se detalle o establezca la meta del proyecto, sus indicadores, fuentes de verificación y fórmula del Indicador.

Imagen No. 8. Descripción de la actividad Meta 7 Proyecto Inversión 7680

Valores en pesos

Meta	Vigencia 2020	Vigencia 2021	Vigencia 2022	Vigencia 2023	Vigencia 2024	TOTAL
Estructuración, apoyo y asesoría técnica para la expedición de actos de reconocimiento de la Curaduría Pública Social solicitados por la ciudadanía.	0	0	0	0	2.230.000.000	**2.230.000.000**

Fuente: Formulación del Proyecto de Inversión No 7680, con fecha de actualización proyectada del 27/12/2023 – Versión de Formulación No. 28

Dentro de la información reportada por SEGPLAN con corte a 31 de diciembre de 2024, se observa que la magnitud de la meta a ejecutar en el 2024 es de 250 estructuraciones y solo se ejecutaron 3 con un porcentaje de ejecución del 1,20% y los recursos presupuestales programados y ejecutados fueron de $1.298 millones con un porcentaje de ejecución del 100%, como se muestra en el siguiente pantallazo:

Imagen No. 9. Meta 7 Proyecto de Inversión 7680

Valores en millones de pesos

(5)7	Estructurar 250 proyectos con apoyo técnico, asesoría técnica para expedición de actos de reconocimiento de la Curaduría Pública Social solicitado por la ciudadanía y los que se requieran para Plan Terrazas	Magnitud	250,00	3,00	1,20
		Recursos	$1.298	$1.298	100,00

Fuente: SEGPLAN CVP con corte 31 de diciembre de 2024

Para la ejecución de dichos recursos, la CVP celebró 44 contrato de prestación de servicios de los cuales 9 contratos fueron adicionados, con un valor de $1.298.103.187, con un saldo pendiente a favor de la CVP de $5.392.867.

Mediante oficio de la Contraloría de Bogotá D.C con radicación No. 2-2025-19245 del 08/09/2025, se hace requerimiento a la CVP para que expliquen y sustenten las

causas o motivos por la baja ejecución en magnitud de las meta física No. 7 y la ejecución del 100% del presupuesto asignado.

La Entidad mediante radicación No. 202511200185051 del 19/08/2025 presenta la siguiente respuesta:

"Si bien el presupuesto asignado fue ejecutado en un 100 %, la meta establecida no se cumplió en su totalidad debido a la naturaleza integral del proceso. La expedición de actos administrativos de reconocimiento en el marco de la Curaduría Pública Social no depende únicamente de la asignación presupuestal, sino también de la articulación de un equipo técnico, social y jurídico, cuya labor resulta esencial para garantizar la viabilidad de los trámites. En este sentido, las actividades desarrolladas incluyeron:

• Componente técnico: verificación de condiciones urbanísticas y constructivas de las edificaciones objeto de reconocimiento.

• Componente social: acompañamiento y orientación a los solicitantes para facilitar la comprensión y cumplimiento de los requisitos.

• Componente jurídico: análisis de normatividad aplicable y validación de impedimentos legales en concordancia con la Ley 1848 de 2017 y el Decreto 1077 de 2015.

La interacción de estos tres componentes condiciona la materialización de los actos administrativos. Por tal motivo, a pesar de la ejecución presupuestal plena, el resultado físico fue inferior a la meta proyectada, respondiendo a las dinámicas y limitaciones propias del proceso".

De lo anteriormente expuesto se concluye que la Meta No. 7 a cumplirse en el año 2024, donde se tenía planeado ejecutar la Estructuración, apoyo y asesoría técnica para expedición de actos de reconocimiento de la Curaduría Pública Social solicitados por la ciudadanía en una magnitud física de 250 estructuraciones, alcanzando una ejecución de tres (3) estructuraciones, y la ejecución presupuestal a través de los 44 contratos de prestación de servicios fue de $1.292.710.320.

De lo anterior se evidencia que no se realizó la Estructuración de 247 proyectos, ni se realizó el apoyo y asesoría técnica para expedición de actos de reconocimiento de la Curaduría Pública Social solicitados por la ciudadanía.

La anterior situación es ocasionada por objetivos poco claros, planeación insuficiente, análisis de riesgos omiso y la ausencia de seguimiento y evaluación adecuados, por lo que generan riesgos que pueden afectar la eficiencia, eficacia y efectividad con que la Caja de la Vivienda Popular invierte los recursos, así como el incumplimiento de los objetivos misionales y por tanto menor grado de satisfacción de las necesidades y el bienestar de la ciudadanía, que son la razón de ser del gasto público.

Por otra parte, el escaso cumplimiento real de la meta permite evidenciar deficiencias de gestión por parte de la Entidad, con ocasión en la falta de celeridad en las etapas contractuales y en los seguimientos a los procesos administrativos, falencias en los controles por parte de la Alta Dirección, en donde están involucrados los gerentes de proyecto.

Como consecuencia, se observa la vulneración de los principios de planeación, responsabilidad, eficiencia, eficacia y efectividad, así como la violación del artículo 209

de la Constitución Política, los literales a) b), c), d), f), g) y h) del artículo 2 de la Ley 87 de 1993.

Los hechos señalados pueden estar incursos en las causales disciplinables establecidas el numeral 1 y 4 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019.

Respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal:

Mediante comunicación No. 202511200262101 del 10 de octubre de 2025 con radicado en la Contraloría de Bogotá No. 1-2025-24912 del 15 de octubre de 2025, la Caja de la Vivienda Popular presenta respuesta a la Carta de Observaciones, donde manifiesta:

"La inclusión de la nueva meta se materializa a partir de febrero de 2024, es entonces cuando la Dirección de Mejoramiento de Vivienda, reporta, la programación de la meta a lo largo de la vigencia, y se procede a las incorporaciones en los demás instrumentos de seguimiento, como se aprecia en la formulación del proyecto de inversión versión 29, que se adjunta.

La baja ejecución física de la Meta 7 durante la vigencia 2024, frente a una ejecución presupuestal total, se explica por una serie de limitantes operativas y estructurales que afectaron el desarrollo del componente de reconocimiento de vivienda en el marco del Plan Terrazas. En primer lugar, se evidenció que el proceso de estructuración de los actos de reconocimiento requiere una articulación compleja entre los componentes técnico, social y jurídico, lo que implica un trabajo detallado en campo, validaciones normativas y acompañamiento comunitario que no siempre se traduce de forma inmediata en resultados físicos verificables.

Durante la vigencia 2024, si bien la meta física relacionada con la estructuración de proyectos para actos de reconocimiento no se materializó en los indicadores reportados, se realizaron diversas actividades técnicas, jurídicas y territoriales que sustentan la gestión institucional. En este contexto, la Caja de la Vivienda Popular ha iniciado acciones concretas de gestión para superar estas limitaciones y garantizar el cumplimiento de la meta en futuras vigencias".

Análisis de la respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal

De acuerdo a lo expuesto por la CVP en su respuesta a la Carta de observaciones donde manifiesta "*La baja ejecución física de la Meta 7 durante la vigencia 2024, frente a una ejecución presupuestal total, se explica por una serie de limitantes operativas y estructurales que afectaron el desarrollo del componente de reconocimiento de vivienda en el marco del Plan Terrazas*", sin que aporte soportes que evidencien un mayor cumplimiento en magnitud de la Meta física programada para ejecutar en dicho periodo, por lo cual no desvirtúan la observación comunicada.

Por lo anterior como resultado de la auditoria se detectó esta situación de incumplimiento que fue validada como un hallazgo de auditoría, con presunta incidencia disciplinaria, el cual deberá hacer parte del Plan de Mejoramiento a suscribirse por la Caja de la Vivienda Popular.

3.2.3.4 (11) Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por el cumplimiento en ejecución de magnitud de meta física del cero (0) %, de los proyectos de inversión 7680 meta 2 y proyecto de inversión 8005 meta 1, versus la ejecución

presupuestal del 100 y 95 % respectivamente.

Plan Distrital de Desarrollo "Un nuevo Contrato Social y Ambiental para la Bogotá del Siglo XXI" 2020-2024

CASO 1

Proyecto *de Inversión No. 7680 "Implementación del Plan Terrazas, como vehículo del contrato social de la Bogotá del siglo XXI, para el mejoramiento y la construcción de vivienda nueva en sitio propio. Bogotá".*

En el reporte del plan de acción SEGPLAN con corte a 31 de diciembre de 2024, se evidencia para la meta 2 "*Ejecutar 1250 intervenciones en desarrollo del proyecto piloto del Plan Terrazas para el mejoramiento de vivienda y el apoyo social requerido por la población para mejorar sus condiciones habitacionales con la supervisión e interventoría requerida para este tipo de proyectos."* una ejecución de la meta física del cero (0) % y una ejecución presupuestal del 100,00%

Mediante oficio de la Contraloría de Bogotá con radicación No. 2-2025-19245 del 08/09/2025, se hace requerimiento a la CVP para que expliquen y sustenten las causas o motivos de la baja ejecución en magnitud de la meta física No. 2 y la ejecución del 100% del presupuesto asignado.

La Entidad mediante radicación No. 202511200185051 del 19/08/2025 presenta la siguiente respuesta: "*El presupuesto para la meta 2 del "Plan Terrazas" se ejecutó en su totalidad para cubrir los costos de los equipos profesionales y técnicos, a pesar de que no se logró la meta de generar las actas de adjudicación o de inicio, que son las fuentes de verificación.*

El presupuesto se utilizó en las gestiones de diagnóstico y estructuración para sortear los problemas inesperados, garantizando la continuidad de un proceso que, aunque no alcanzó su meta final en términos de actas, avanzó en la superación de los impedimentos que retrasaban el progreso del proyecto".

Al analizar el Formato CB-0422 Gastos e Inversiones por Proyecto y Meta 2024, se evidencia los siguientes gastos para el cumplimiento de la Meta 2 del Proyecto de inversión 7680 para el año 2024:

Cuadro No. 79. Detalle de gastos ejecución presupuestal meta 2 Proyecto Inversión 7680

Valores en pesos

Tipo de contrato o gasto asociado al proyecto	No. de Contratos	Valor Total	Objeto Contractual
Contrato de prestación de servicios	15	417.174.765	Prestar los servicios de apoyo a la gestión para soportar los procesos administrativos y de gestión documental para la ejecución de los contratos de mejoramiento de vivienda en el desarrollo del Plan Terrazas
Orden de prestación de servicios	6	28.845.000	Pago de cotización al sistema General de Riesgos Laborales de las personas vinculadas a través de un contrato de prestación de servicios con la Caja de la Vivienda Popular que laboran en actividades de alto riesgo, según en el artículo 13 del Decreto 723 de 2013
Contrato de Encargo Fiduciario	1	15.626.543	Comisión Financiera FIDUCIA

Tipo de contrato o gasto asociado al proyecto	No. de Contratos	Valor Total	Objeto Contractual
Total		461.646.308	

Fuente: Formato CB-0422 Gastos e Inversiones por Proyecto y Meta 2024

CASO 2

Plan de Desarrollo Distrital 2024 - 2027 "*Bogotá Camina Segura"*

Proyecto de Inversión No. 8005 – "Mejoramiento integral de vivienda a familias en condiciones de vulnerabilidad*".*

En el reporte del plan de acción SEGPLAN con corte a 31 de diciembre de 2024, se evidencia que las meta 1 "*Contratar mejoramiento y/o reforzamiento 4000 Vivienda(s) de estrato 1 y 2*" presenta una ejecución de la meta física de cero (0) % y una ejecución presupuestal del 95,33%

Mediante oficio de la Contraloría de Bogotá con radicación No. 2-2025-19245 del 08/09/2025, se hace requerimiento a la CVP para que expliquen y sustenten las causas o motivos por la baja ejecución en magnitud de la meta física No. 1 y la ejecución del 95,33% del presupuesto asignado.

La Entidad mediante radicación No. 202511200185051 del 19/08/2025 presenta la siguiente respuesta: *"La ejecución del 100% del presupuesto para la meta de Contratar mejoramiento y/o reforzamiento de 110 viviendas se debió a que los fondos se utilizaron en la estructuración completa del programa, en estricta concordancia con el Plan Distrital de Desarrollo. Los recursos se destinaron a la fase de planeación y*

diseño metodológico, la cual es un requisito indispensable para la posterior ejecución de obras"

Al analizar el Formato CB-0422 Gastos e Inversiones por Proyecto y Meta 2024, se evidencia los siguientes gastos para el cumplimiento de la Meta 1 del Proyecto de inversión 8005 para el año 2024:

Cuadro No. 80. Detalle de gastos ejecución presupuestal meta 1 Proyecto Inversión 8005

Valores en pesos

Tipo de contrato o gasto asociado al proyecto	No. de Contratos	Valor Total	Objeto contractual
Contrato de prestación de servicios	195	2.203.385.373	Prestar servicios profesionales para brindar acompañamiento social a las actividades desarrolladas en el marco de los programas de la Dirección de Mejoramiento de vivienda
Contrato de compraventa	1	99.500.000	Renovar el licenciamiento del software autodesk última versión, para uso de la Caja de la Vivienda Popular.
Contrato de arrendamiento	1	10.000.000	Arrendar un stand en el Congreso Colombiano de la Construcción
Orden de prestación de servicios	7	31.945.100	Pago de cotización al sistema General de Riesgos Laborales de las personas vinculadas a través de un contrato de prestación de servicios con la Caja de la Vivienda Popular que laboran en actividades de alto

			riesgo, según en el artículo 13 del Decreto 723 de 2013.
Resolución	399	339.629.157	Apoyo económico a los hogares en proceso de relocalización transitoria por ejecución de obras del plan terrazas
Contrato de Encargo Fiduciario	6	3.234.115.178	Comisión Financiera FIDUCIA
Contrato de transporte	2	200.000.000	Prestar el servicio público de transporte terrestre automotor especial para la Caja de la Vivienda Popular
Total		6.551.031.445	

Fuente: Formato CB-0422 Gastos e Inversiones por Proyecto y Meta 2024

La anterior situación es ocasionada por objetivos poco claros, planeación insuficiente, análisis de riesgos omiso y la ausencia de seguimiento y evaluación adecuados, por lo que generan riesgos que pueden afectar la eficiencia, eficacia y efectividad con que la Caja de la Vivienda Popular invierte los recursos, así como el incumplimiento de los objetivos misionales y por tanto menor grado de satisfacción de las necesidades y el bienestar de la ciudadanía, que son la razón de ser del gasto público.

Por otra parte, el nulo cumplimiento real de la meta permite evidenciar deficiencias de gestión por parte de la Entidad, con ocasión en la falta de celeridad en las etapas contractuales y en los seguimientos a los procesos administrativos, falencias en los controles por parte de la Alta Dirección, en donde están involucrados los gerentes de proyecto.

Como consecuencia, se observa la vulneración de los principios de planeación, responsabilidad, eficiencia, eficacia y efectividad, así como la violación del artículo 209 de la Constitución Política, los literales a) b), c), d), f), g) y h) del artículo 2 de la Ley 87 de 1993.

Los hechos señalados pueden estar incursos en las causales disciplinables establecidas el numeral 1 y 4 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019.

Respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal:

Mediante comunicación No. 202511200262101 del 10 de octubre de 2025 con radicado en la Contraloría de Bogotá No. 1-2025-24912 del 15 de octubre de 2025, la Caja de la Vivienda Popular presenta respuesta a la Carta de Observaciones, donde manifiesta:

Respuesta: La meta 2 “Ejecutar 1250 intervenciones en desarrollo del proyecto piloto del Plan Terrazas para el mejoramiento de vivienda y el apoyo social requerido por la población para mejorar sus condiciones habitacionales con la supervisión e interventoría requerida para este tipo de proyectos” que dentro de la formulación tiene como indicador de “Número de predios intervenidos en el proyecto piloto del Plan Terrazas” y con Fuente de verificación: Actas de adjudicación de los respectivos contratos o Actas de inicio del contratista ejecutor de las obras y actas de inicio de la interventoría.

Como se puede observar las actas de adjudicación o las actas de inicio dependen de los procesos de contratación desarrollados para contar con un contratista que realice las obras de mejoramiento de vivienda en los diferentes predios que cuentan con acto de reconocimiento o licencia de construcción.

Con corte la 31 de mayo de 2024, según los reportes de la Dirección de Mejoramiento de Vivienda, se habían adjudicado 11 grupos de obra para intervenir 1067 predios, en ese sentido, desde la Oficina Asesora de Planeación, la meta se venía cumpliendo en la medida que la fuente de verificación indica que la meta se mide con las actas de adjudicación de los 11 grupos de obra (los soportes deben reposar en la Dirección de Mejoramiento de Vivienda). Sin embargo, a lo largo del I semestre de 2024 la Dirección de Mejoramiento de Vivienda informó, que los contratistas no estaban cumpliendo con los compromisos, por lo que esta Dirección se vio abocada, a tomar las medidas jurídicas para conminar a los contratistas al cumplimiento de lo pactado.

Como se puede observar, la Oficina Asesora de Planeación, realizó el seguimiento al desarrollo de las metas desde su competencia, atendiendo los reportes de avance entregados por la Dirección de Mejoramiento de Vivienda.

En relación con el avance para la meta 1 del proyecto de inversión 8005, en los reportes recibidos por la Oficina Asesora de Planeación por parte de la Dirección de Mejoramiento de Vivienda, se evidencia que, durante el segundo semestre del 2024, las actividades y esfuerzos se reorientaron en la evaluación, revisión y organización de nuevos procedimientos para la ejecución de la meta, desde la perspectiva de atender las dificultades presentadas durante la ejecución de las obras adjudicadas en la administración anterior, en la búsqueda de dar solución a los diferentes problemas presentados con cada uno de los contratistas y beneficiarios. Por lo anteriormente descrito, el avance en la contratación no se logró materializar, lo anterior, según lo reportado por la Dirección de Mejoramiento de Vivienda.

Respuesta Caso 1: del Proyecto Plan Terrazas, la ejecución física de la meta fue del 0%, a pesar de una ejecución presupuestal del 100%. Esta situación respondió

a una directriz emitida por la Secretaría Distrital del Hábitat, en la cual se indicó no realizar nuevas asignaciones de subsidio durante la vigencia 2024, recurso fundamental para la contratación de obras. Como consecuencia, no se generaron nuevos avances físicos, y las actividades se concentraron en el seguimiento de obras en ejecución provenientes de vigencias anteriores.

Es importante señalar que los recursos ejecutados se destinaron a la contratación de personal técnico y profesional encargado de realizar actividades de supervisión, seguimiento y atención a las dificultades y retrasos que ya presentaba el proyecto. Estas dificultades fueron producto de errores acumulados por la falta de seguimiento y control en administraciones anteriores.

Respuesta Caso 2: De manera complementaria, en la ejecución física de la Meta 1 durante la vigencia 2024 se vio afectada por la no formalización del convenio interadministrativo entre la Caja de la Vivienda Popular y la Secretaría Distrital del Hábitat, instrumento esencial para la articulación sectorial y la ejecución operativa del programa. Esta situación impidió la activación de los procesos contractuales asociados a la ejecución física de las metas. El convenio fue formalizado en el año 2025, junto con la expedición de la resolución que establece el marco legal y procedimental del programa, consolidando así las condiciones habilitantes para su implementación.

Análisis de la respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal:

De acuerdo con lo expuesto por la CVP en su respuesta a la Carta de observaciones donde manifiesta "***Respuesta Caso 1:*** *del Proyecto Plan Terrazas, la ejecución física de la meta fue del 0%, a pesar de una ejecución presupuestal del 100%. Esta situación respondió a una directriz emitida por la Secretaría Distrital del Hábitat, en la cual se indicó no realizar nuevas asignaciones de subsidio durante la vigencia 2024, recurso fundamental para la contratación de obras. Como consecuencia, no se generaron nuevos avances físicos, y las actividades se concentraron en el seguimiento de obras en ejecución provenientes de vigencias anteriores.*" y "***Respuesta Caso 2:*** *De manera complementaria, en la ejecución física de la Meta 1 durante la vigencia 2024 se vio afectada por la no formalización del convenio interadministrativo entre la Caja de la Vivienda Popular y la Secretaría Distrital del Hábitat, instrumento esencial para la articulación sectorial y la ejecución operativa del programa. Esta situación impidió la activación de los procesos contractuales asociados a la ejecución física de las metas*", sin que aporte soportes que evidencien algún cumplimiento en magnitud de la Meta física programada para ejecutar en dicho periodo, por lo cual no desvirtúan la observación comunicada.

Por lo anterior como resultado de la auditoria se detectó esta situación de incumplimiento que fue validada como un hallazgo de auditoría, con presunta incidencia disciplinaria, el cual deberá hacer parte del Plan de Mejoramiento a suscribirse por la Caja de la Vivienda Popular.

3.2.4. Gasto Público

Durante la vigencia 2024, la entidad suscribió 983 compromisos por valor de $38.843.876.922, utilizando las siguientes modalidades de selección:

Cuadro No. 81. Modalidades de selección de la contratación de la CVP para la vigencia 2024

Valores en pesos

MODALIDAD DE SELECCIÓN	CANTIDAD CONTRATOS SUSCRITOS	VALOR CONTRATOS	% DEL VALOR TOTAL	PAGOS REALIZADOS EN LA VIGENCIA A AUDITAR	% DE PAGOS (Total Pagado / Valor Contratos)
1 LICITACIÓN PÚBLICA	1	911.325.014	2,35	0	0,0
2 SELECCIÓN ABREVIADA	34	8.592.689.951	22,12	5.803.907.105	67,5
3 CONCURSO DE MÉRITOS	1	8.122.527	0,02	0	0,0
4 MÍNIMA CUANTÍA	18	390.762.172	1,01	304.268.346	77,9
5 CONTRATACIÓN DIRECTA	925	28.890.842.881	74,38	26.631.134.015	92,2
8 OTRA REGIMEN ESPECIAL	4	50.134.377	0,13	45.374.377	90,5
TOTAL	983	38.843.876.922	100,00	32.784.683.843	84,4

Fuente: Hoja Analítica Gasto Público del PVCGF-04-09 Proceso de Gasto Público con base en la comunicación 202511200155111 del 28 de julio de 2025

Por tipología, se observa que la CVP suscribió 936 contratos de prestación de servicios que corresponden al 83,3% del total comprometido en la vigencia por valor de $32.354.002.594. A continuación, se muestra el detalle del resto de la tipología:

Cuadro No. 82. Tipología de la contratación de la CVP para la vigencia 2024

Valores en pesos

TIPOLOGÍA	CANTIDAD CONTRATOS SUSCRITOS	VALOR CONTRATOS	% DEL VALOR TOTAL	PAGOS REALIZADOS EN LA VIGENCIA A AUDITAR	% DE PAGOS (Total Pagado / Total Valor Contratos)
10-CONTRATO DE OBRA	1	911.325.014	2,3%	-	0,0%
21-CONSULTORÍA (INTERVENTORÍA)	1	8.122.527	0,0%	-	0,0%
30-SERVICIOS DE MANTENIMIENTO Y/O REPARACIÓN	4	105.926.378	0,3%	91.466.454	86,3%
31-SERVICIOS PROFESIONALES	936	32.354.002.594	83,3%	28.048.375.759	86,7%
48-OTROS SUMINISTROS	21	1.822.028.008	4,7%	1.593.438.032	87,5%
72-CONTRATO DE SEGUROS	5	595.989.073	1,5%	517.344.177	86,8%
121-COMPRAVENTA (BIENES MUEBLES)	9	558.192.686	1,4%	530.663.264	95,1%
132-ARRENDAMIENTO DE BIENES INMUEBLES	2	130.650.936	0,3%	114.955.765	88,0%

911-CONTRATO INTERADMINISTRATIVO	2	2.004.767.392	5,2%	1.786.926.878	89,1%
999-OTRO TIPO DE NATURALEZA DE CONTRATOS	2	352.872.314	0,9%	101.513.514	28,8%
TOTAL	983	38.843.876.922	100%	32.784.683.843	84,4%

Fuente: Hoja Analítica Gasto Público del PVCGF-04-09 Proceso de Gasto Público con base en la comunicación 202511200155111 del 28 de julio de 2025

Frente a los contratos liquidados en la vigencia 2024 se observó que el balance de cuentas se realizó para 15 compromisos de las vigencias 2021 y 2023. A continuación, se muestra el detalle por vigencia.

Cuadro No. 83. Contratación liquidada en la vigencia 2024

Valores en pesos

AÑO SUSCRIPCIÓN CONTRATOS	VALOR CONTRATOS	VALOR PAGADO
2021	8.104.827.744	7.281.330.962
2023	122.451.784	122.451.784
TOTAL	8.227.279.528	7.403.782.746

Fuente: Hoja Analítica Gasto Público del PVCGF-04-09 Proceso de Gasto Público con base en la comunicación 202511200155111 del 28 de julio de 2025

Las adiciones a contratos suscritos en vigencias anteriores efectuadas dentro de la vigencia a auditar se realizaron a 9 contratos del año 2023 por valor de $ 704.631.334.

Así las cosas, de conformidad con el procedimiento se obtuvo el siguiente consolidado del universo de gasto público:

Cuadro No. 84. Consolidado Universo Gasto Público a 31 de diciembre 31 de 2024

Valores en pesos

ELEMENTOS DEL UNIVERSO	VALOR TOTAL	VALOR PAGADO
Contratos suscritos en la vigencia a auditar	38.843.876.922,00	32.784.683.843,00
Adiciones a contratos suscritos en vigencias anteriores efectuadas dentro de la vigencia auditar	704.631.334,00	631.682.154,00
Otras formas de ejecución del gasto de la vigencia auditar diferentes a contratación	21.688.107.206,00	10.240.008.672,52
Contratos suscritos en vigencias anteriores con gestión fiscal en la vigencia a auditar	8.227.279.528,00	7.403.782.746,00
TOTAL	**69.463.894.990,00**	**51.060.157.415,52**

Fuente: Hoja Analítica Gasto Público del PVCGF-04-09 Instrumento de Calificación de la Gestión Fiscal.

Para la muestra del factor fueron seleccionados 8 contratos por valor de $11.228.020.276.

De los contratos seleccionados, 1 pertenece a contrato de obra, 1 contrato de interventoría, 1 convenio interadministrativo, 3 contratos de prestación de servicios, 1 contrato de compraventa y 1 orden de compra.

La muestra de los diferentes contratos derivados fue seleccionada por la cuantía, modalidad de selección, tipología contractual e impacto sobre la gestión de la entidad. Así como, también se tuvieron en cuenta las alertas de contratación emitidas por la Dirección de Planeación y las peticiones ciudadanas.

Cuadro No. 85. Muestra Proceso de Gasto Público

Valores en pesos

No. Contrato/o pago (si aplica)	Tipología de Contrato (si aplica)	Objeto	Valor en pesos	Alcance
877-2021	Contrato de obra	Ejecutar las obras de intervención física a escala barrial consistentes en la construcción de los tramos viales (códigos de identificación vial CIV), localizados en las localidades de Usme (grupo I), Usme (grupo II) y ciudad Bolívar y bosa (grupo III), en la ciudad de Bogotá D.C., De conformidad con el pliego de condiciones, anexo técnico y demás documentos del proceso. Grupo iii	4.767.721.389	Precontractual, contractual y postcontractual
891-2021	Contrato de interventoría	Realizar la interventoría técnica, administrativa, social, jurídica, ambiental y SG-SST a las obras de intervención física a escala barrial	820.378.860	Precontractual, contractual y postcontractual

No. Contrato/o pago (si aplica)	Tipología de Contrato (si aplica)	Objeto	Valor en pesos	Alcance
		consistentes en la construcción de los tramos viales (códigos de identificación vial - CIV), localizados en las localidades ciudad bolívar y bosa (grupo 3), en la ciudad de Bogotá D.C., De conformidad con los pliegos de condiciones, anexo técnico y demás documentos del proceso		
208-2024	Convenio interadministrativo	Contratar servicios de datacenter externo para alojar sistemas de información institucional, así como canales de comunicación de datos e internet para la sede principal y para las oficinas externas de la Caja de la Vivienda Popular.	1.892.638.392	Precontractual y contractual
377-2021	Contrato de prestación servicios	Prestación del servicio de vigilancia, guarda, custodia y seguridad	2.121.445.179	Precontractual, contractual y postcontractual

No. Contrato/o pago (si aplica)	Tipología de Contrato (si aplica)	Objeto	Valor en pesos	Alcance
		privada con armas y/o sin armas; medios tecnológicos y control de acceso para los/as usuarios/as, funcionarios/as y personas en general mediante el establecimiento de controles de ingreso y salida de las instalaciones de la entidad, y para los bienes muebles e inmuebles en los cuales se desarrolle la misionalidad de la caja de la vivienda popular y de todos aquellos por los cuales llegase a ser legalmente responsable.		
133170-2024	Orden de compra	Suministrar equipos de cómputo todo en uno de escritorio, para la renovación tecnológica de la caja de la vivienda popular.	818.048.797	Precontractual y contractual

No. Contrato/o pago (si aplica)	Tipología de Contrato (si aplica)	Objeto	Valor en pesos	Alcance
448-2024	Contrato de compraventa	Renovar el licenciamiento del software arcview GIS (arcgis) para la caja de la vivienda popular	277.936.750	Precontractual y contractual
438-2024	Contrato de prestación de servicios	Realizar la renovación del correo electrónico bajo plataforma Google	393.183.909	Precontractual, contractual y postcontractual
249-2024	Orden de prestación de servicios	Prestar los servicios para el plan de bienestar social, de la caja de la vivienda popular.	136.667.000	Precontractual y contractual
		TOTAL	11.228.020.276	

Fuente: Formatos del informe de contratación rendidos por el sujeto de control durante la vigencia a auditar en el SIVICOF.

De conformidad con los resultados del instrumento para la gestión fiscal, se obtuvo para los principios en este proceso: un 84,2% para la eficacia, 85,2% para la eficiencia y un 84,3% para la economía.

Como resultado de la auditoría se detectaron las siguientes situaciones de incumplimiento que fueron validadas como hallazgos de auditoría.

3.2.4.1 (12) Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por realizar dos modificaciones a la cláusula 3 del contrato de obra 877 de 2021, sin tener en cuenta el contrato de consultoría 900 de 2020 que hace parte de los documentos del

contrato de obra.

La Caja de la Vivienda Popular - CVP celebró el Contrato de obra 877 de 2021, cuyo *objeto es EJECUTAR LAS OBRAS DE INTERVENCIÓN FÍSICA A ESCALA BARRIAL CONSISTENTES EN LA CONSTRUCCIÓN DE LOS TRAMOS VIALES (CÓDIGOS DE IDENTIFICACIÓN VIAL – CIV), LOCALIZADOS EN LAS LOCALIDADES DE USME (GRUPO I), USME (GRUPO II) Y CIUDAD BOLIVAR y BOSA (GRUPO III), EN LA CIUDAD DE BOGOTÁ D.C., DE CONFORMIDAD CON EL PLIEGO DE CONDICIONES, ANEXO TÉCNICO Y DEMÁS DOCUMENTOS DEL PROCESO",* suscrito el día 23 de noviembre de 2021, por un valor inicial de $4.767.721.389,00 para un plazo de ejecución de cinco (5) meses y quince (15) días.

Durante la ejecución del contrato de obra 877 de 2021, se presentaron 2 modificaciones a la cláusula 3 – ALCANCE DEL CONTRATO. "El *Contratista deberá desarrollar el objeto del Contrato, para el Grupo III, de conformidad con las especificaciones y características técnicas señaladas en los Documentos del Proceso de Contratación No. CVP-LP-005-2021, los cuales hacen parte integral del presente contrato. "Las obras a ejecutar en el Grupo No. 3. Localidades de Ciudad Bolívar y Bosa"*

En la primera modificación de fecha del 26 de mayo de 2022 se excluyeron los segmentos viales CIVS, 19011336 y 19011489 del sector los Alpes y en la segunda modificación del 17 de noviembre de 2022, donde incorporaron al contrato los CIV 7004012, 7004052 y 7004079 en la localidad de Bosa.

Aunado a lo anterior, la CVP, celebró el contrato de consultoría 900 de 2020, el cual tenía como objeto *"REALIZAR LA ACTUALIZACIÓN DE LOS ESTUDIOS Y DISEÑOS REGISTRADOS EN EL BANCO DE PROYECTOS DE LA DIRECCIÓN DE*

MEJORAMIENTO DE BARRIOS LOCALIZADOS EN LOS TERRITORIOS PRIORIZADOS EN LA CIUDAD DE BOGOTÁ D.C. POR LA CAJA DE LA VIVIENDA POPULAR". El cual, de acuerdo con los estudios previos, el anexo técnico y la minuta hacen parte de los documentos del contrato de obra 877 de 2021, y el Contrato de Interventoría No. 1014 de 2020; los cuales tuvieron como objeto: el ajuste, actualización, y complementación de los estudios y diseños registrados en el Banco de Proyectos, la Dirección de Mejoramiento de Barrios, y cuyos productos, documentos o información que hacen parte del proceso de selección y del contrato de obra 877 de 2021.

Mediante oficio R.-2025-18777, radicado en la CVP, se le exige que de las explicaciones sobre dichas modificaciones, y en su respuesta de la CVP radicado 1-2025-22043 del 8 de septiembre de 2025, informa que "*….la modificación se considera necesaria para el efecto de la terminación de la obra, y teniendo en cuenta lo expresado por el contratista sobre la situación técnica en los CIV del Barrio Los Alpes, redunda en la necesidad de analizar la modificación del alcance contractual, debido a que en la apropiación de los estudios y diseños se informó que existe una red matriz dentro de la vía, que dentro del contrato de consultoría no se realizó el procedimiento adecuado que era informarle a la EAAB respecto a esta situación…..*" De lo anterior se colige, que el contratista en la etapa de ejecución determino dentro del balance de obra no considerar la realización de los 2 CIV del barrio Los Alpes, modificando lo establecido en la cláusula 3. del contrato, y de esta manera no se está dando cumplimiento al principio de la planeación.

Como resultado, se desprende que se presentaron debilidades en la planeación por parte de la administración en el proceso de selección del contrato de obra 877 de 2021, y como resultado se amplió en el tiempo su ejecución lo cual trajo como

consecuencia que estas obras de intervención física llegaran y beneficiaran tardíamente a la comunidad.

De esta manera se está contraviniendo el artículo 267 de la C.P.; el artículo 3 de la Ley 80 de 1993, los artículos 83 y 84 de la Ley 1774 de 2011, Manual de contratación, supervisión e interventoría versión 11, y el artículo 38 de la Ley 1952 de 2019.

Análisis de la respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal:

La CVP en comunicación No. 202511200262101 del 14 de octubre de 2025 con radicado en la Contraloría de Bogotá No. 1-2025-24912 del 15 de octubre de 2025, la entidad, da respuesta a la carta de observaciones y manifiesta que las modificaciones en los ítems los CIV'S Nos. 19011336 y 19011489", de acuerdo al informe de la interventoría de la obra comunica que no incluye la ejecución de los 2 CIV localizados en el sector Los Alpes de Ciudad Bolívar, debido a que esta ejecución depende de los requisitos legales que exige la EAAB para su intervención debido a la red matriz existente, y que se deben contemplar obras hidrosanitarias que deben ser renovadas; y en el Contrato de consultoría No 900 de 2020 no los especifico en los diseños detallados.

Lo cual implicará la ejecución del proyecto en un aumento de un tiempo adicional; y, aun así, el contratista CONSORCIO CVP 2030, radicó una programación de obra con un plazo adicional de tres meses el cual se aprobó por parte de la interventoría y la supervisión, a partir del del 26 de mayo de 2025 hasta el 29 de agosto de 2022, sin incluir la ejecución de los 2 CIV localizados en el sector Los Alpes de Ciudad Bolívar.

Amén de lo anterior y en la segunda modificación del 17 de noviembre de 2022, donde incorporaron al contrato los CIV 7004012, 7004052 y 7004079 en la localidad de Bosa, se realizó otra prorroga por un término de 40 días, modificando la cláusula 3 del contrato.

Teniendo en cuenta que en la minuta del contrato de obra 877 de 2021, en su Clausula 3. Alcance del objeto; estipula en un párrafo que antes de iniciar actividades deberá realizar visita técnica a los sectores donde realizaran las obras con el fin de verificar las actividades a efectuar y las cantidades de obra en cada tramo vial; situación que no fue tenida en cuenta por el contratista en razón a que se realizaron dichas modificaciones al final del plazo inicial del contrato que tenía como fecha de terminación el 25 de mayo de 2022, alterando la ejecución en tiempo de la obras contempladas en el alcance del objeto del contrato.

Por lo tanto, se configura como un hallazgo administrativo con una presunta incidencia disciplinaria el cual deberá ser parte del Plan de Mejoramiento.

3.2.4.2 (16) Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por falta de suficiencia de la garantía del contrato de prestación de servicios 377 de 2021 y la orden de compra 133170 de 2024

Caso 1. Contrato de prestación de servicios 377 de 2021

El 22 de abril de 2021 se suscribió el contrato de prestación de servicios 377 cuyo objeto es: *"Prestación del servicio de vigilancia, guarda, custodia y seguridad privada con armas y/o sin armas; medios tecnológicos y control de acceso para los/as usuarios/as, funcionarios/as y personas en general mediante el establecimiento de controles de ingreso y salida de las instalaciones de la entidad, y para los bienes*

muebles e inmuebles en los cuales se desarrolle la misionalidad de la Caja de la Vivienda Popular y de todos aquellos por los cuales llegase a ser legalmente responsable" por un valor de $1.706.842.820.

En la cláusula tercera del contrato se contempló la garantía de Responsabilidad Civil Extracontractual equivalente a 200 SMMLV por el plazo de ejecución del contrato, lo cual está en contravía del artículo 2.2.1.2.3.1.17 del Decreto 1082 de 2015, el cual exige para este valor del contrato un amparo equivalente a 300 SMMLV.

En el marco del contrato se expidió la póliza de RCE CSC–100002818 del 22 de abril de 2021, anexo 0 con un amparo de 200 SMMLV, es decir, $181.705.200.

El 29 de diciembre de 2021 se realizó modificación del contrato, adicionando la suma de $414.602.359 y prorrogando el contrato por el término de un (1) mes contado a partir del día siguiente al vencimiento del plazo inicial. En virtud de la modificación, se ajustó la garantía de RCE mediante anexo 2 del 11 de enero de 2022 amparando el valor de $181.705.200.

El 15 de marzo de 2022 se realizó modificación del contrato, adicionando la suma de $438.819.000 y prorrogando el contrato por el término de dos (2) meses contados a partir del día siguiente al vencimiento del plazo inicial. Mediante anexo 3 del 18 de marzo de 2022 se ajustó la garantía de RCE con un amparo de $200.000.000.

Con las dos modificaciones el valor del contrato ascendía a $2.560.264.179, es decir, 2.560,26 SMMLV del año 2022, por lo tanto, de conformidad con el artículo 2.2.1.2.3.1.17 del Decreto 1082 de 2015, debía ajustarse el valor del amparo de RCE a 400 SMMLV.

La insuficiencia del amparo de la garantía en el contrato 377 de 2021 tiene incidencia disciplinaria porque vulnera un deber funcional de los servidores responsables de la supervisión y aprobación contractual. El artículo 2.2.1.2.3.1.17 del Decreto 1082 de 2015 exige que, para contratos cuyo valor supere 2.500 SMMLV, la garantía de Responsabilidad Civil Extracontractual sea de 400 SMMLV. En este caso, pese a las adiciones, se mantuvo en 200–200.000.000, configurándose un incumplimiento normativo objetivo.

El artículo 38, numeral 1, de la Ley 1952 de 2019 (Código General Disciplinario) establece que todo servidor debe cumplir y hacer que se cumplan los deberes contenidos en la Constitución, la ley y los reglamentos. La omisión en la verificación y exigencia adecuada de la garantía desconoce ese deber y puede constituir falta disciplinaria por violación de principios de legalidad, responsabilidad y vigilancia de la gestión contractual.

Caso 2. Orden de compra 133170 del 2024

El 12 de septiembre de 2024 se suscribió la orden de compra 133170 cuyo objeto es: *"Con la finalidad de disponer de equipos de escritorio como apoyo tecnológico en el cumplimiento de las metas, planes y programas de la entidad, se estima conveniente adquirir computadores de escritorio que permitan el cumplimiento de la misión visión y metas de la Caja de la Vivienda Popular"* por valor de $818.048.797.

En el numeral 20 de los estudios previos se contempló el amparo de calidad de los bienes, equivalente al 10% del valor total de la orden y una duración de la orden de compra y seis (6) meses más.

En el marco del contrato se expidió la póliza de cumplimiento por Aseguradora Solidaria 40047994000102481 anexo 0 del 16 de septiembre de 2024, donde se observa que el valor asegurado para el amparo de calidad del bien es de $40.902.439,8, lo cual difiere de lo solicitado en los estudios previos donde se contempla el amparo por $81.804.879,7. La garantía fue aprobada por el director Jurídico el 16 de septiembre de 2024.

El 15 de noviembre de 2024 se prorrogó la orden de compra hasta el 17 de diciembre de 2024 modificando la garantía de cumplimiento anexo 1 del 18 de noviembre de 2024. Se observa que el valor del amparo de calidad del bien es de $40.902.439,8 lo cual difiere de lo solicitado en los estudios previos. La garantía fue aprobada por el director Jurídico el 22 de noviembre de 2024.

El 17 de diciembre de 2024 se prorrogó la orden de compra hasta el 30 de diciembre de 2024 modificando la garantía de cumplimiento anexo 2 del 18 de diciembre de 2024. Se observa que el valor del amparo de calidad del bien es de $40.902.439,8, lo cual difiere de lo solicitado en los estudios previos.

Lo anterior, se genera por falta de controles frente a la revisión y validación de las garantías suscritas por el contratista y lo estipulado en el contrato. Estas debilidades generan un incumplimiento a lo establecido en el contrato, aunado a que en caso de un siniestro el valor de la garantía sea insuficiente.

Por lo expuesto se incumplen los literales b), c), d), e) y f) del artículo segundo de la Ley 87 de 1983, artículo 2.2.1.2.3.1.17 del Decreto 1082 de 2015, minuta contractual, manual de supervisión de la entidad, así como el artículo 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011. Lo señalado puede estar incurso en las causales disciplinables establecidas en Ley 1952 de 2019.

Respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal:

Mediante comunicación 202511200262101 del 10 de octubre de 2025 con radicado en la Contraloría de Bogotá 1-2025-24912 del 15 de octubre de 2025 sin anexos, la entidad informó:

Caso 1. Contrato de prestación de servicios 377 de 2021

"En atención al hallazgo relacionado con el valor de la póliza de garantía, se permite manifestar que, de acuerdo con la revisión efectuada por esta dependencia, la póliza fue validada en su momento y se encontraba vigente y amparando las obligaciones contractuales exigidas. No obstante, cabe precisar que el proceso contractual objeto del hallazgo fue estructurado y ejecutado en el año 2021, bajo una administración anterior a la actual, por lo cual las condiciones inicialmente establecidas —incluida la suficiencia de la garantía de responsabilidad civil extracontractual— provienen desde la fase de estructuración del proceso.

En ese sentido, si bien se advierte la observación efectuada por el ente de control, resulta pertinente indicar que la eventual inconsistencia en la determinación del valor de la garantía no obedece a actuaciones de la actual administración, sino a los parámetros definidos en la etapa precontractual del proceso mencionado.

En este sentido, y con el fin de fortalecer los mecanismos de control y evitar situaciones similares, la Entidad continuará con las siguientes acciones dentro de su plan de mejoramiento:

1. Emisión de lineamientos internos dirigidos a las diferentes áreas y a la Dirección Jurídica, con el propósito de reforzar la revisión de las garantías.

3. Socialización y capacitación en torno al Manual de Supervisión e Interventoría, enfatizando la responsabilidad de supervisores y áreas de apoyo en la verificación de garantías contractuales.

Con lo anterior, se resalta que, si bien no se tiene conocimiento que se hayan presentado afectaciones para la Entidad, se continuará adoptando las medidas administrativas que refuerzan los controles internos y consolidan las buenas prácticas en la gestión contractual. Por lo anterior, respetuosamente se solicita al ente de control eliminar la observación del informe final, toda vez que se han demostrado las acciones de la entidad frente a la mejora continua dentro de la actividad contractual de la Entidad."

Caso 2. Orden de compra 133170 del 2024

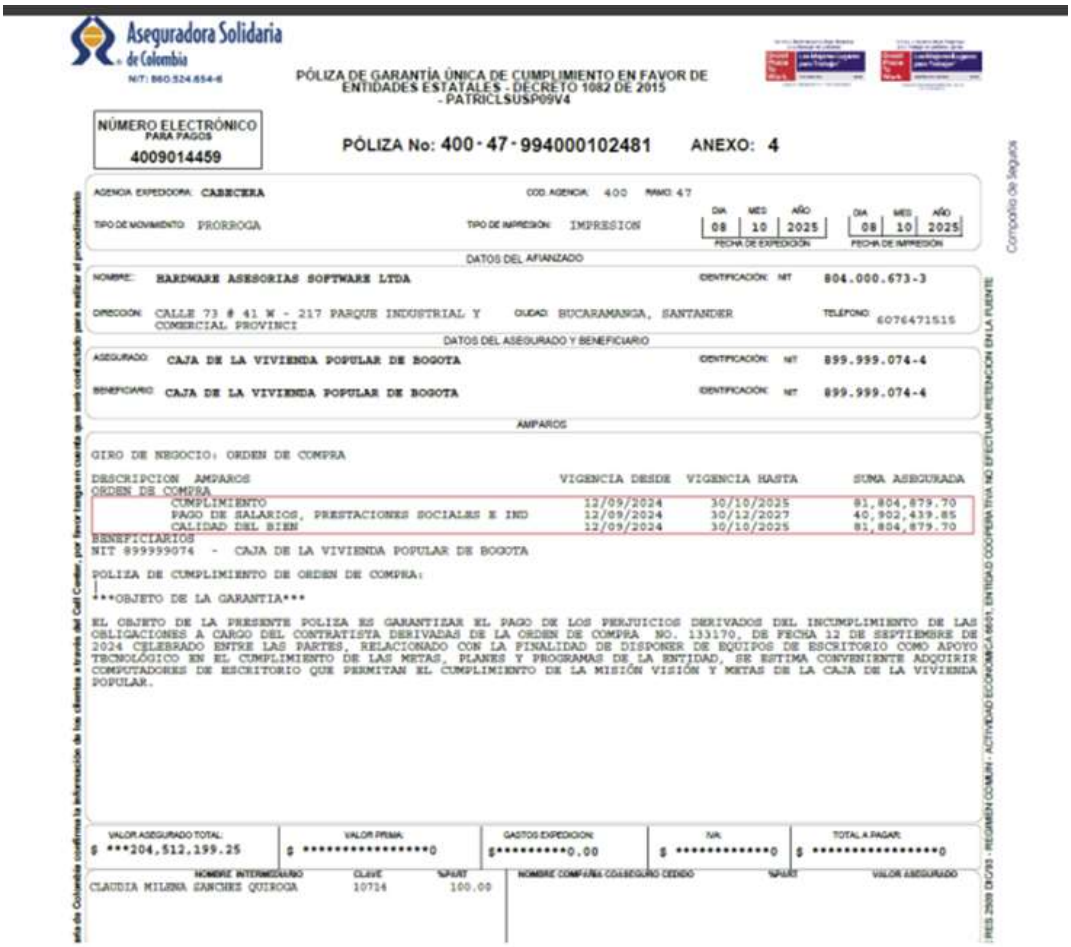
"Frente a la observación formulada, es importante precisar que la orden de compra No. 133170 de 2024 ya se encuentra vencida y que el contrato tuvo cumplimiento integral, sin que se presentara siniestro alguno, lo cual garantiza que no existió afectación contractual ni patrimonial en contra de la Entidad.

De igual forma, se destaca que, en el marco de la ejecución contractual, se exigió la garantía extendida por ETP (dos años adicionales en la compra de computadores), lo que representa un respaldo complementario frente a posibles fallas o daños de los equipos una vez finalizada la garantía del fabricante, constituyéndose en una protección adicional de los intereses de la Entidad.

Ahora bien, atendiendo la observación del Ente de Control, y en un marco de mejora continua, tanto la Supervisión como la Dirección Jurídica han iniciado las gestiones necesarias para ajustar las garantías conforme a lo previsto en el Acuerdo

Marco de Precios, asegurando la subsistencia del amparo de calidad del bien como requisito previo al cierre de la orden de compra.

En atención a lo expuesto, se procedió a requerir al proveedor el ajuste de las garantías inicialmente presentadas. En respuesta a dicha solicitud, el proveedor efectuó la modificación correspondiente, conforme a lo requerido, en los siguientes términos:



Aseguradora Solidaria de Colombia
NIT: 860.524.654-6

PÓLIZA DE GARANTÍA ÚNICA DE CUMPLIMIENTO EN FAVOR DE ENTIDADES ESTATALES - DECRETO 1082 DE 2015 - PATRICLSUSP09V4

NÚMERO ELECTRÓNICO PARA PAGOS 4009014459

PÓLIZA No: 400-47-994000102481 ANEXO: 4

AGENCIA EXPEDIDORA: CABECERA COD AGENCIA: 400 RAMO: 47

TIPO DE MOVIMIENTO: PRORROGA TIPO DE IMPRESIÓN: IMPRESION

FECHA DE EXPEDICIÓN: DIA 08 MES 10 AÑO 2025 — FECHA DE IMPRESIÓN: DIA 08 MES 10 AÑO 2025

DATOS DEL AFIANZADO

NOMBRE: HARDWARE ASESORIAS SOFTWARE LTDA IDENTIFICACIÓN: NIT 804.000.673-3

DIRECCIÓN: CALLE 73 # 41 W - 217 PARQUE INDUSTRIAL Y COMERCIAL PROVINCI CIUDAD: BUCARAMANGA, SANTANDER TELÉFONO: 6076471515

DATOS DEL ASEGURADO Y BENEFICIARIO

ASEGURADO: CAJA DE LA VIVIENDA POPULAR DE BOGOTA IDENTIFICACIÓN: NIT 899.999.074-4

BENEFICIARIO: CAJA DE LA VIVIENDA POPULAR DE BOGOTA IDENTIFICACIÓN: NIT 899.999.074-4

AMPAROS

GIRO DE NEGOCIO: ORDEN DE COMPRA

DESCRIPCION AMPAROS ORDEN DE COMPRA	VIGENCIA DESDE	VIGENCIA HASTA	SUMA ASEGURADA
CUMPLIMIENTO	12/09/2024	30/10/2025	81,804,879.70
PAGO DE SALARIOS, PRESTACIONES SOCIALES E IND	12/09/2024	30/12/2027	40,902,439.85
CALIDAD DEL BIEN	12/09/2024	30/10/2025	81,804,879.70

BENEFICIARIOS
NIT 899999074 - CAJA DE LA VIVIENDA POPULAR DE BOGOTA

POLIZA DE CUMPLIMIENTO DE ORDEN DE COMPRA:

OBJETO DE LA GARANTIA

EL OBJETO DE LA PRESENTE POLIZA ES GARANTIZAR EL PAGO DE LOS PERJUICIOS DERIVADOS DEL INCUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES A CARGO DEL CONTRATISTA DERIVADAS DE LA ORDEN DE COMPRA NO. 133170, DE FECHA 12 DE SEPTIEMBRE DE 2024 CELEBRADO ENTRE LAS PARTES, RELACIONADO CON LA FINALIDAD DE DISPONER DE EQUIPOS DE ESCRITORIO COMO APOYO TECNOLÓGICO EN EL CUMPLIMIENTO DE LAS METAS, PLANES Y PROGRAMAS DE LA ENTIDAD, SE ESTIMA CONVENIENTE ADQUIRIR COMPUTADORES DE ESCRITORIO QUE PERMITAN EL CUMPLIMIENTO DE LA MISIÓN VISIÓN Y METAS DE LA CAJA DE LA VIVIENDA POPULAR.

VALOR ASEGURADO TOTAL	VALOR PRIMA	GASTOS EXPEDICION	IVA	TOTAL A PAGAR
$ ***204,512,199.25	$ **********0	$*********0.00	$ **********0	$ **********0

NOMBRE INTERMEDIARIO	CLAVE	%PART	NOMBRE COMPAÑIA COASEGURO CEDIDO	%PART	VALOR ASEGURADO
CLAUDIA MILENA SANCHEZ QUIROGA	10714	100.00			

Compañía de Seguros

En este sentido, y con el fin de fortalecer los mecanismos de control y evitar situaciones similares, la Entidad continuará con las siguientes acciones dentro de su plan de mejoramiento:

1. Emisión de lineamientos internos dirigidos a supervisores y a la Dirección Jurídica, con el propósito de reforzar la revisión técnica, financiera y jurídica de las garantías.

2. Implementación de controles adicionales de doble validación, para garantizar la correspondencia entre lo pactado y lo efectivamente aprobado. 3. Socialización y capacitación en torno al Manual de Supervisión e Interventoría, enfatizando la responsabilidad de supervisores y áreas de apoyo en la verificación de garantías contractuales. Con lo anterior, se resalta que, si bien no se presentó afectación contractual ni patrimonial para la Entidad, se han adoptado medidas administrativas que refuerzan los controles internos y consolidan las buenas prácticas de supervisión y gestión contractual. Por lo anterior, respetuosamente se solicita al ente de control eliminar la observación del informe final, toda vez que se han demostrado las acciones de la entidad frente a la mejora continua dentro de la actividad contractual de la Entidad.”

Análisis de la respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal

Caso 1. Contrato de prestación de servicios 377 de 2021

La CVP argumenta que el proceso precontractual fue estructurado en la administración anterior, aceptan la observación relacionada con la insuficiencia de la garantía, sin embargo, solicitan el retiro dado que indican las acciones a seguir en el plan de mejoramiento.

Los argumentos de la entidad no desvirtúan la observación, por lo tanto, se configura un hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y deberá hacer parte del plan de mejoramiento a suscribirse.

Caso 2. Orden de compra 133170 del 2024

Se adjuntó modificación de la garantía de cumplimiento, anexo 4 de fecha 8 de octubre de 2025, donde se ajusta el amparo de calidad del bien a $81.804.879,70 con vigencia hasta el 30 de octubre de 2025. El ajuste de la garantía es consistente con lo estipulado en la orden de compra, sin embargo, como lo menciona la CVP, la orden de compra ya se encuentra con plazo contractual vencido, por lo tanto, este Órgano de Control no retira la observación dado que durante la ejecución del contrato no se advirtió de tal situación, lo que se debe a una falencia de la supervisión.

Los argumentos de la entidad no desvirtúan la observación, por lo tanto, se configura un hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y deberá hacer parte del plan de mejoramiento a suscribirse.

3.2.4.3 (17) Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por no designar el comité evaluador para el proceso de contratación "Acuerdo Marco de Precios para la Compra o Alquiler de Computadores y Periféricos ETP – III CCE-280-AMP-2021"

En la *"VERIFICACIÓN REQUISITOS TÉCNICOS Y FACTOR DE SELECCIÓN ACUERDO MARCO PARA COMPRA Y ALQUILER DE COMPUTADORES Y PERIFÉRICOS - ETP III CCE-280-AMP-2021"* suscrita por el jefe de la oficina TIC, se procedió a evaluar las propuestas presentadas por los 24 oferentes donde se dejó registro de la evaluación del factor técnico y económico, concluyendo: *"por lo tanto, el*

comité técnico evaluador recomienda a la Ordenadora del Gasto, suscribir el contrato de ACUERDO MARCO para la Compra o Alquiler de Computadores y Periféricos ETP - III, CCE-280-AMP-2021 Evento 17542 con el oferente HARDWARE ASESORÍAS SOFTWARE LTDA.".

Mediante comunicación 202511200196631 del 27 de agosto de 2025, se adjuntó correo electrónico de una contratista de la dirección de Gestión Corporativa dirigido a tres funcionarios y/o contratistas de la CVP, indicando que se remitían las cotizaciones allegadas para que fueran evaluadas por la oficina TIC.

El numeral 2.2.2. del Manual de Contratación, de Supervisión e Interventoría versión 11 de la entidad, establece:

"Comité evaluador: El Ordenador del Gasto, mediante comunicación escrita o correo electrónico designará para cada proceso de selección, el comité evaluador, el cual estará integrado en tres (3) componentes, a saber; (i) técnico y/o económico (ii) financiero y (iii) jurídico.

El Comité Evaluador podrá estar integrado por servidores públicos y/o particulares contratistas cuya obligación se encuentre establecida para ello.

Los miembros del Comité Evaluador se encuentran sujetos al régimen de inhabilidades e incompatibilidades y conflicto de intereses y tienen las siguientes funciones:

a) Evaluar y calificar las propuestas presentadas dentro del proceso de selección ciñéndose a la normativa vigente y a las reglas contenidas en los documentos del proceso.

b) Hacer recomendaciones que mejoren la eficiencia y economía del proceso del que hace parte.

c) Asistir a todas las audiencias que se programen dentro del proceso de selección.

d) Elaborar los informes de evaluación y calificación, de conformidad con los conocimientos derivados de su competencia profesional.

e) Verificar la oportunidad y claridad en la publicación del informe correspondiente en el SECOP o sistema que haga sus veces, así como la recepción y publicación de las observaciones que presenten los interesados

f) Cada integrante del Comité Evaluador será responsable de requerir, en el informe de evaluación, las subsanaciones de su campo.

g) Responder las observaciones a las evaluaciones y/o calificaciones y absolver cualquier duda del Ordenador del Gasto o de cualquier interesado en el proceso de contratación.

h) Recomendar al Ordenador del Gasto el sentido de la decisión a adoptar de conformidad con la evaluación efectuada.

i) Analizar las propuestas económicas y valorar las justificaciones de los proponentes respecto a los precios presuntamente artificialmente bajos.

El Comité Evaluador se hace responsable por los informes, conceptos, evaluaciones, recomendaciones y en general por todos los documentos emitidos en desarrollo de la designación mencionada, desde su competencia "i) técnica y/o

económica (ii) financiera y (iii) jurídica", según sea el caso. El Comité Evaluador contará con la asesoría o acompañamiento de la Dirección Jurídica.

El o los informes que se expidan por el Comité Evaluador serán remitidos a la Dirección Jurídica para la coordinación y publicación pertinente.

El Ordenador del Gasto, podrá apartarse de las recomendaciones del Comité Evaluador, en cuyo caso, deberá motivar su decisión." (Subrayado fuera de texto).

Nótese que el Manual indica que la designación del Comité Evaluador debe realizarla el ordenador del gasto, acción que en el caso en comento no ocurrió dado que el correo fue enviado por una contratista de la dirección de Gestión Corporativa.

Estas situaciones se presentan por desconocimiento del Manual de Contratación, de Supervisión e Interventoría versión 11. Estas debilidades generan un incumplimiento a lo establecido en el Manual, aunado a que personas diferentes a la ordenadora del gasto interfieran en el proceso contractual sin tener competencia.

Por lo expuesto se incumplen los literales b), c), d), e) y f) del artículo segundo de la Ley 87 de 1983, Manual de Contratación, Supervisión e Interventoría de la entidad versión 11. Lo señalado puede estar incurso en las causales disciplinables establecidas en Ley 1952 de 2019.

Respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal:

Mediante comunicación 202511200262101 del 10 de octubre de 2025 con radicado en la Contraloría de Bogotá 1-2025-24912 del 15 de octubre de 2025 sin anexos, la entidad informó:

“De acuerdo con la observación formulada por el Ente de Control es importante precisar que en los procesos de contratación adelantados bajo la modalidad de Acuerdos Marco de Precios administrados por Colombia Compra Eficiente (CCE), la verificación integral de los requisitos jurídicos, técnicos y financieros corresponde directamente a dicha Entidad, conforme a los procedimientos definidos para la suscripción de este tipo de instrumentos de agregación de demanda.

En aplicación del principio de eficiencia de la contratación estatal, el uso de los Acuerdos Marco de Precios permite a las entidades públicas reducir costos administrativos y cargas operativas, evitando la duplicidad de evaluaciones sobre criterios previamente definidos y validados por CCE. En consecuencia, el papel de la Entidad en estos procesos se limita a realizar una validación interna de conveniencia y pertinencia, principalmente de carácter económico, conforme a lo dispuesto en la Guía para comprar en la Tienda Virtual del Estado Colombiano (TVEC) y en el respectivo Acuerdo Marco, tal cómo se realizó por la respectiva área.

En este sentido, el Comité Evaluador regulado en el Manual de Contratación, Supervisión e Interventoría de la Entidad, aplica a los procesos en los cuales la Caja de la Vivienda Popular estructura de manera autónoma los criterios habilitantes (jurídicos, técnicos y financieros) y los factores de evaluación. No obstante, en los procesos amparados por Acuerdos Marco de Precios, tales verificaciones recaen en CCE, razón por la cual en el caso referido no se efectuó la designación de un Comité Evaluador interno.

Cabe destacar que en el proceso no se generó afectación contractual ni patrimonial para la Entidad, pues la evaluación integral de los oferentes ya había sido

realizada por CCE, garantizando la transparencia, igualdad y objetividad en la selección.

Es importante precisar que la dinámica actual de la Caja de la Vivienda Popular en materia de adquisiciones de bienes y servicios mediante instrumentos de agregación de demanda como los Acuerdos Marco de Precios, se encuentra alineada con los lineamientos expedidos por Colombia Compra Eficiente.

En estos casos, la verificación integral de los requisitos jurídicos, técnicos y financieros recae en dicha Agencia Nacional de Contratación, mientras que la Entidad asume un rol de validación interna de conveniencia, pertinencia y análisis económico, orientado a garantizar que las adquisiciones respondan a las necesidades institucionales y a la correcta ejecución presupuestal.

En consecuencia, la aplicación del Manual de Contratación, Supervisión e Interventoría respecto de la designación del Comité Evaluador cobra sentido únicamente en los procesos de contratación adelantados directamente por la Entidad bajo otras modalidades de selección, y no frente a los procesos derivados de Acuerdos Marco de Precios, en donde los criterios habilitantes ya han sido previamente definidos y evaluados por Colombia Compra Eficiente.

No obstante, lo anterior, y atendiendo la dinámica contractual actual de la Caja de la Vivienda Popular, frente a la utilización de los Acuerdos Marcos se adoptaron medidas de mejora para la vigencia 2025, entre ellas:

1. Contratación de un profesional con el fin de brindar apoyo a la Dirección Jurídica en la estructuración de documentos, procesos y procedimientos, así como en la

asesoría precontractual, contractual y postcontractual frente a adquisiciones realizadas a través de la Tienda Virtual del Estado Colombiano.

2. Revisión y actualización interna de formatos dentro del proceso de adquisición de bienes y servicios por Tienda Virtual Código: 208-ABS-FT-100 Versión 2.

En mérito de lo expuesto, se reitera que en el proceso contractual referido no se configuró incumplimiento normativo ni vulneración a los literales b), c), d), e) y f) del artículo 2 de la Ley 87 de 1983, ni a las disposiciones del Manual de Contratación, Supervisión e Interventoría de la Entidad, en tanto la verificación integral de los aspectos jurídicos, técnicos y financieros correspondía a Colombia Compra Eficiente, de conformidad con el marco regulatorio aplicable a los Acuerdos Marco de Precios.

Por lo anterior, se solicita respetuosamente al ente de control la eliminación de la observación con presunta falta disciplinaria atribuida, dado que no existió transgresión normativa ni se generó afectación contractual o patrimonial para la Entidad. Asimismo, se destaca que la Caja de la Vivienda Popular ha adoptado medidas de mejora para fortalecer sus procedimientos internos, con el propósito de garantizar la transparencia, eficacia y legalidad en la gestión contractual."

Análisis de la respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal

Frente a lo indicado por la entidad *"En consecuencia, la aplicación del Manual de Contratación, Supervisión e Interventoría respecto de la designación del Comité Evaluador cobra sentido únicamente en los procesos de contratación adelantados directamente por la Entidad bajo otras modalidades de selección, y no frente a los procesos derivados de Acuerdos Marco de Precios, en donde los criterios habilitantes ya han sido previamente definidos y evaluados por Colombia Compra Eficiente."*, no se

aceptan los argumentos de la CVP dado que el Manual de Contratación, Supervisión e Interventoría, versión 11, indica en el numeral 1.3 que el campo de aplicación del mismo es: *"El presente manual se aplicará a todas las actividades relacionadas con la gestión contractual de la Entidad y los procedimientos establecidos serán de obligada observancia en todas las dependencias de la CVP."* Lo anterior, indica que no hay ninguna excepción para el tipo de contratación por Acuerdos Marco de Precios, como lo reporta la entidad en su misiva, por el contrario, ratifica que el manual aplica a todas las actividades relacionadas con la gestión contractual.

De igual forma, el manual indica que una de las funciones del Comité era

"i) Analizar las propuestas económicas y valorar las justificaciones de los proponentes respecto a los precios presuntamente artificialmente bajos." Así mismo, establece que: "*El Comité Evaluador se hace responsable por los informes, conceptos, evaluaciones, recomendaciones y en general por todos los documentos emitidos en desarrollo de la designación mencionada, desde su competencia "i) técnica y/o económica (ii) financiera y (iii) jurídica", según sea el caso. El Comité Evaluador contará con la asesoría o acompañamiento de la Dirección Jurídica.",* lo cual fue realizado por el jefe de la oficina TIC, en el documento *"VERIFICACIÓN REQUISITOS TÉCNICOS Y FACTOR DE SELECCIÓN ACUERDO MARCO PARA COMPRA Y ALQUILER DE COMPUTADORES Y PERIFÉRICOS - ETP III CCE-280-AMP-2021"* , donde se procedió a evaluar las propuestas presentadas por los 24 oferentes dejando registro de la evaluación del factor técnico y económico, concluyendo: *"por lo tanto, el comité técnico evaluador recomienda a la Ordenadora del Gasto, suscribir el contrato de ACUERDO MARCO para la Compra o Alquiler de Computadores y Periféricos ETP - III, CCE-280-AMP-2021 Evento 17542 con el oferente HARDWARE ASESORÍAS SOFTWARE LTDA.".* (Subrayado fuera de texto).

Es claro para este Órgano de Control que, en este caso, no era pertinente emitir evaluación financiera y jurídica, dado que como acertadamente lo menciona la entidad, esta labor corresponde a la Agencia Nacional de Contratación, sin embargo, el análisis de las propuestas económicas y criterios técnicos lo realizo el jefe de la oficina TIC, en su calidad de comité técnico evaluador, recomendando al ordenador del gasto suscribir la orden de compra con el oferente HARDWARE ASESORÍAS SOFTWARE LTDA.

En ese orden de ideas, si es aplicable la designación del Comité Evaluador de conformidad con el Manual y de hecho así se hizo, solo que fue una contratista quien ordeno la evaluación técnica y no la ordenadora del gasto como lo contempla el Manual.

Por lo anterior, los argumentos de la entidad no desvirtúan la observación, por lo tanto, se configura un hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y deberá hacer parte del plan de mejoramiento a suscribirse.

3.2.4.4 (18) Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por falta de suficiencia en el CDP para el proceso de contratación "Acuerdo Marco de Precios para la Compra o Alquiler de Computadores y Periféricos ETP – III CCE-280-AMP-2021".

El 29 de julio de 2024, se emitió concepto de viabilidad FOR - 046 por la oficina de Planeación indicando que el valor del proceso de contratación ascendía a *"$1.079.914.160 MIL SETENTA Y NUEVE MILLONES NOVECIENTOS CATORCE MIL CIENTO SESENTA PESOS M/ CTE."*

El 30 de julio de 2024 se expidió certificado de disponibilidad presupuestal 1309 por valor de $1.079.914.160 con el objeto de: "*Suministrar equipos de cómputo todo en uno de escritorio, para la renovación tecnológica de la Caja de la Vivienda Popular".*

En el numeral 7 "PRESUPUESTO ASIGNADO" de los estudios previos del Acuerdo Marco de Precios para la Compra o Alquiler de Computadores y Periféricos ETP – III CCE-280-AMP-2021 se reportó: *"El presupuesto asignado para el presente proceso de selección corresponde a la suma de MIL NOVENTA Y SIETE MILLONES SETECIENTOS TREINTA Y CINCO MIL SEISCIENTOS PESOS M/CTE ($1.097.735.600), dentro del cual se encuentran incluidos todos los impuestos nacionales y distritales y todos los costos directos e indirectos. Los costos y gastos en que incurran los oferentes para la elaboración y presentación de las propuestas serán de su propia cuenta y riesgo. La CVP no reconocerá ni reembolsará ningún valor por este concepto".* (Subrayado fuera de texto)

En el numeral 7.1 "ESTUDIO DE MERCADO" de los Estudios Previos, se indica: *"Para determinar el presupuesto para el presente proceso, se tuvo en cuenta el valor cotizado a través de la tienda virtual con base a las necesidades de la entidad a partir de los requerimientos Técnicos determinado en el anexo técnico y contemplados en el catálogo de servicios que ofrece para esta adquisición el acuerdo marco de precios ya mencionado"*

PROCESAMIENTO	GESTION CON PROCESAMIENTO	TIPO DISCO	CAPACIDAD	MEMORIA	VALOR TRM 02/05/2024	VALOR EN PESOS	CANTIDAD	VALOR TOTAL
AVANZADA	ADMINISTRACION Y GESTION REMOTA	SSD	500 GB PCIe	16 GB	$ 3.899	$ 5.488.678	200	$1.079.914.160

Item	DESCRIPCION	CANTIDAD	VALOR UNITARIO/GLOBAL MAXIMO A PAGAR (Indicar si incluye o no el IVA)
1	All in one – AIO - 23.8"	200	$1.079.914.160

(...) "

Se evidencia un error en el estudio de mercado, dado que al multiplicar 200 unidades por el valor unitario de $5.488.678, se obtiene un resultado de $1.097.735.600, lo cual difiere con el CDP expedido por $1.079.914.160, lo anterior, indica que la CVP no respaldo presupuestalmente $17.821.440 para el proceso de selección.

En el archivo Excel "FORMATO CONSOLIDADO ESTUDIO DEL MERCADO" se incluyó en las observaciones: *"Se realizó un análisis de precios de mercado utilizando el catálogo de precios ETP III - Bogotá del CCE, conforme al requerimiento de la entidad. El valor promedio estimado, calculado con la TRM vigente en la fecha del análisis, asciende a $1.155.859.914, No obstante, a la fecha, la Oficina TIC de la entidad cuenta con un presupuesto disponible de $1.097.735.600 para atender esta necesidad. En consideración de que el evento de cotización opera bajo la modalidad de subasta, se determina iniciar el proceso con el presupuesto oficial disponible de la entidad"* (Subrayado fuera de texto). En este caso, nuevamente se ratifica que el presupuesto disponible es de $1.097.735.600, lo cual difiere del CDP expedido.

Estas situaciones se presentan por falta de planeación y de controles frente a la validación del estudio de mercado y desconocimiento del Manual de Contratación, de Supervisión e Interventoría versión 11. Estas debilidades generan un incumplimiento a lo establecido en la norma y el Manual, aunado a que los recursos disponibles sean insuficientes para la contratación, lo que podría impedir la suscripción y pago del contrato.

De conformidad con el artículo 38 de la Ley 1952 de 2019, en este caso se observa incumplimiento al numeral 6 del artículo 25 de la Ley 80 de 1993, el cual dispone: *"Las entidades estatales abrirán licitaciones o* ***concursos*** *e iniciarán procesos de suscripción de contratos, cuando existan las respectivas partidas o disponibilidades presupuestales."* De igual forma, se vulnera lo establecido en el artículo 71 de Decreto 111 de 1996 el cual consagra: "*Todos los actos administrativos que afecten las apropiaciones presupuestales deberán contar con certificados de disponibilidad previos que garanticen la existencia de apropiación suficiente para atender estos gastos."* (Subrayado fuera de texto).

Por lo expuesto se incumplen los literales b), c), d), e) y f) del artículo segundo de la Ley 87 de 1983, numeral 6 del artículo 25 de la Ley 80 de 1993, artículo 71 de Decreto 111 de 1996 y Manual de Contratación, Supervisión e Interventoría de la entidad versión 11. Lo señalado puede estar incurso en las causales disciplinables establecidas en Ley 1952 de 2019.

Respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal:

Mediante comunicación 202511200262101 del 10 de octubre de 2025 con radicado en la Contraloría de Bogotá 1-2025-24912 del 15 de octubre de 2025 con anexos, la entidad informó:

“En atención a la observación presentada, me permito manifestar lo siguiente:

1. Sobre la disponibilidad presupuestal: El Certificado de Disponibilidad Presupuestal (CDP) No. 1309 por valor de $1.079.914.160, con cargo al presupuesto de la vigencia, respaldando el objeto contractual de suministro de equipos de cómputo para la renovación tecnológica de la Caja de la Vivienda Popular fue expedido previamente al inicio del proceso de selección.

De esta manera, la entidad dio cumplimiento a lo dispuesto en el numeral 6 del artículo 25 de la Ley 80 de 1993 y el artículo 71 del Decreto 111 de 1996, al contar previamente con la disponibilidad presupuestal.

En consecuencia, no existió vulneración al Manual de Contratación, Supervisión e Interventoría, toda vez que el proceso contó con concepto de viabilidad, respaldo presupuestal, publicación en el SECOP II y observancia de los principios de planeación y transparencia garantizando la existencia de recursos suficientes y disponibles antes de iniciar el proceso de selección.

2. Diferencias aritméticas en los estudios de mercado

De acuerdo con la planeación contractual realizada para la adquisición de los equipos todo en uno, la Entidad contaba inicialmente con un presupuesto asignado de $1.097.735.600, conforme al consolidado del estudio de mercado, el cual establecía un valor unitario estimado de $5.488.678 para una cantidad de 200 equipos.

No obstante, tras la armonización financiera efectuada durante los meses de mayo y junio de 2024, se realizó un ajuste en la asignación presupuestal de la Oficina

TIC, mediante el cual se dispuso a atender un compromiso de pasivo exigible por valor de $17.821.440.

Como resultado de este ajuste —del cual se anexan las evidencias correspondientes—, el presupuesto oficial disponible para la adquisición de los equipos se redujo a $1.079.914.160.

Teniendo en cuenta que esta contratación se adelanta bajo la modalidad de subasta inversa, se decidió dar inicio al proceso con el presupuesto oficial disponible de la Entidad por $1.079.914.160, conforme al Certificado de Disponibilidad Presupuestal (CDP) expedido.

En consecuencia, el error identificado en el estudio previo respecto al valor del presupuesto asignado obedece a que, al momento de la estructuración inicial del proceso contractual, sí se contaba con el valor original de $1.097.735.600 como presupuesto disponible.

3. Principio de planeación y viabilidad financiera

La diferencia aritmética no implicó en ningún momento un riesgo de suscripción del contrato sin respaldo de recursos, ni puso en peligro el pago de las obligaciones contractuales. El proceso se adelantó con el CDP expedido, suficiente para atender la necesidad de la entidad.

Es importante precisar que, al momento de realizar el evento en la Tienda Virtual del Estado Colombiano, la plataforma exige registrar el número y el valor del CDP expedido por la entidad.

En consecuencia, en ningún momento se generó una expectativa mayor para los posibles interesados, pues la propia herramienta constituye un mecanismo de control que impide adelantar el proceso por encima del presupuesto oficial disponible.

De esta manera, pese a la inconsistencia numérica en los estudios previos, el proceso de selección se desarrolló conforme al principio de planeación y con la garantía de que la contratación no excedería los recursos efectivamente apropiados por la Caja de la Vivienda Popular.

A la fecha los pagos asociados a la orden de compra ya fueron efectuados con cargo al Registro Presupuestal asociado al Certificado de Disponibilidad presupuestal 1309 expedido y cuyo objeto contractual de suministro de equipos de cómputo para la renovación tecnológica de la Caja de la Vivienda Popular.

Por lo anterior, se solicita respetuosamente al ente de control la eliminación de la observación con presunta falta disciplinaria atribuida, dado que no existió transgresión normativa ni se generó afectación contractual o patrimonial para la Entidad.”

Los anexos aportados por la entidad son:

1. Correo Tics 202511600259843 sin fecha

2. Soporte memo 202411600041413 del 25 de abril de 2024

3. Soporte Memo 202411600060223 del del 19 de julio de 2024

Análisis de la respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal:

Revisados los soportes adjuntos se evidencia que dentro de la armonización presupuestal del proyecto 7696 se requerían de $17.821.440 para pagar un pasivo exigible de otra orden de compra diferente a la objetada en la observación.

No se comparten los argumentos de la CVP cuando afirma que: *"En consecuencia, el error identificado en el estudio previo respecto al valor del presupuesto asignado obedece a que, al momento de la estructuración inicial del proceso contractual, sí se contaba con el valor original de $1.097.735.600 como presupuesto disponible."*, dado que no existe un certificado de disponibilidad presupuestal que asegure la disponibilidad del presupuesto estimado en los estudios previos por valor de $1.097.735.600, recursos que debieron reservarse exclusivamente para la contratación de los computadores.

Por lo anterior, se configura un hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y deberá hacer parte del plan de mejoramiento a suscribirse.

3.2.4.5 (20) Hallazgo administrativo por encontrarse sin uso algunos equipos adquiridos mediante orden de compra 133170 del 2024

El 12 de septiembre de 2024 se suscribió la Orden de Compra 133170 cuyo objeto es: *"Con la finalidad de disponer de equipos de escritorio como apoyo tecnológico en el cumplimiento de las metas, planes y programas de la entidad, se estima conveniente adquirir computadores de escritorio que permitan el cumplimiento de la misión visión y metas de la Caja de la Vivienda Popular"* por valor de $818.048.797.

El 27 de diciembre de 2024 fueron recibidos a satisfacción 200 equipos de cómputo adquiridos mediante la orden de compra 133170 del 2024.

Con base en el inventario de bienes devolutivos con corte al 31 de diciembre de 2024, se realizó visita administrativa el 15 de septiembre de 2025 por este Órgano de Control, donde se verificaron 30 equipos de cómputo. Durante la visita se observó que el equipo con placa 4656 se encontraba sin conexión a la red y sin prestar servicio y el equipo con placa 4647 estaba sin instalar en el piso del cuarto de sonido del auditorio de la CVP.

	
Imagen No. 10. Placa 4656 ubicada en la parte trasera de la pantalla	Imagen No. 11. Equipo sin conexión a la red – placa 4656

Fuente. Acta de visita administrativa No. 2

Imagen No. 12. Placa 4647 ubicada en la parte trasera de la pantalla	Imagen No. 13. Equipo sin instalar ubicado en el cuarto de sonido del auditorio de la CVP – placa 4647

Fuente. Acta de visita administrativa No. 2

En los estudios previos que justifican esta contratación, se incluyó:

"Los usuarios manifiestan su inconformismo por la lentitud y los inconvenientes con su uso, ya que, en ocasiones, demora en la carga y presentación de la información en el momento de creación de documentos de Excel, Word y otros complementos de Ofimática, programas que son de común uso diario entre los usuarios de la Caja de la Vivienda Popular. (...)

Con la adquisición de equipos tecnológicos la Oficina TIC, garantiza que los funcionarios cuenten con los mejores elementos tecnológicos para el cumplimiento de las Metas, Objetivos, misión y Visión de la Entidad."

Teniendo en cuenta la necesidad que identificó la CVP, los equipos eran imprescindibles para mejorar las labores de los funcionarios y contratistas de la entidad, sin embargo, no instalar los equipos o no conectarlos a la red, no es consistente con lo planteado como imperativo en los estudios previos.

La no utilización de los equipos o mantenerlos en lugares inapropiados puede originar un daño en los mismos y una obsolescencia del equipo y el software.

Por lo expuesto se incumplen los literales b), c), d), e) y f) del artículo segundo de la Ley 87 de 1983.

Respuesta a del sujeto de vigilancia y control fiscal:

Mediante comunicación 202511200262101 del 10 de octubre de 2025 con radicado en la Contraloría de Bogotá 1-2025-24912 del 15 de octubre de 2025 sin anexos, la entidad informó:

"La entidad se permite manifestar que actualmente se adelantan las labores de mantenimiento de la sede de la CVP en este segundo semestre de 2025, es a través del contrato que tiene por objeto: "REALIZAR LA OBRA, MANTENIMIENTO Y ADECUACIÓN DE LA SEDE DE LA CAJA DE LA VIVIENDA POPULAR POR EL SISTEMA DE PRECIOS UNITARIOS FIJOS SIN FORMULA DE REAJUSTE A MONTO AGOTABLE", el cual tuvo como fecha de inicio el 19 de agosto de 2025.

Es importante indicar que dentro de las áreas a intervenir está el 4° piso, donde actualmente se están realizando las actividades de cambio de piso, cielorraso, iluminación y reubicación de puestos de trabajo, actividades que implican que durante un lapso de tiempo no se tenga el espacio para ejecutar las labores diarias en el marco de las funciones de los servidores públicos y obligaciones contractuales de los contratistas, pues para realizar dichas labores de mantenimiento se desmotaron los puestos de trabajo.

Parte de los usuarios de los computadores está trabajando desde su casa y otros están en espacios de la entidad utilizando sus computadores. En este momento los computadores que no se están utilizando reposan en el área del almacén del sótano."

Análisis de la respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal

Durante la visita administrativa del 15 de septiembre de 2025, este Órgano de Control observó que se realizaban labores en el cuarto piso como lo menciona la CVP, sin embargo, también se evidenció que en el caso del equipo placa 4656 se encontraba sobre un escritorio sin conexión a internet, lo cual difiere de lo manifestado por la entidad donde indica que los computadores que no se están utilizando se encuentran en el área del almacén del sótano.

De otro lado, frente al equipo con placa 4647, este se encontró en el cuarto de sonido del auditorio de la CVP ubicado en el primer piso y no en el área del almacén del sótano como lo informa la entidad.

Los argumentos de la entidad no desvirtúan la observación, por lo tanto, se configura un hallazgo administrativo y deberá hacer parte del plan de mejoramiento a suscribirse.

3.2.4.6 (21) Hallazgo administrativo con incidencia fiscal por valor de $8.032.733 y presunta incidencia disciplinaria por irregularidades en los pagos del contrato de prestación de servicios 249 de 2024.

El 9 de abril de 2024 se suscribió el contrato de prestación de servicios 249 de 2024 cuyo objeto es: *"Prestar los servicios para el plan de bienestar social, de la Caja de la Vivienda Popular.*

La prestación de servicios de bienestar social incluye las actividades recreativas, culturales, las cuales tienen como fin contribuir al fortalecimiento de los procesos

motivacionales, actitudinales y comportamentales de los Servidores Públicos de la Caja de la Vivienda Popular (CVP).” por un valor de $136.667.000.

El 16 de abril de 2024 se suscribió el acta de inicio.

En el marco del contrato se expidió la póliza de cumplimiento por Aseguradora Solidaria 930 47 994000000025 del 10 de abril de 2024, anexo 0, y póliza de RCE 930 74 994000000090 del 10 de abril de 2024, anexo 0 con un amparo de 200 SMMLV, las mismas fueron aprobadas en Secop el 15 de abril de 2024.

El plazo del contrato finalizó el 31 de diciembre de 2024.

En el marco del contrato se realizaron 12 pagos por un valor total cancelado de $136.666.991.

Cuadro No. 86. Órdenes de pago del contrato de prestación de servicios 249 de 2024

Valores en pesos

No.	No. ORDEN DE PAGO	FECHA	VALOR CANCELADO
1	3355	20-may-24	4.869.888
2	6102	20-jun-24	8.209.863
3	6846	24-jul-24	2.741.581
4	6848	24-jul-24	4.364.100
5	6847	24-jul-24	21.594.666
6	6849	24-jul-24	2.703.846
7	10900	22-nov-24	10.539.708
8	10899	22-nov-24	2.986.734
9	10901	22-nov-24	16.582.394

No.	No. ORDEN DE PAGO	FECHA	VALOR CANCELADO
10	12689	27-dic-24	15.682.486
11	13009	21-ene-25	39.081.891
12	13534	19-mar-25	7.309.834
	Total pagos		**136.666.991**

Fuente. Expediente contractual

Pago 2

La propuesta comercial 106575 del 10 de mayo de 2024 enviada por Compensar reporta actividades de *"INTEGRACIÓN DÍA DE HOMBRE Y DE LA MUJER"* por valor de $8.209.863, con el siguiente detalle de servicios.

Cuadro No. 87. Detalle de servicios para la integración día de hombre y de la mujer

Valores en pesos

DESCRIPCIÓN	CANT	PRECIOS UNITARIOS	IMPUESTO	VALOR TOTAL SIN IMPUESTO
SALÓN 2-1 EVENTO X 4HORAS	1	152.069	115.572	608.276
SPA ELEMENTO TIERRA CIRCUITO HÍDRICO	35	59.600	396.340	2.086.000
TORNEO ALQUILER ZAPATOS BOLOS	35	4.600	30.590	161.000
TORNEO PRACTICA LIBRE DE BOLOS	35	16.700	111.055	584.500
TORNEO AUXILIAR DEPORTIVO BOLERA 3 A 6 HORAS	1	109.500	20.805	109.500
ALIMENTACIÓN EMPRESARIA MENÚ COMPENSAR ROLLOS DE	35	49.722	139.222	1.740.270

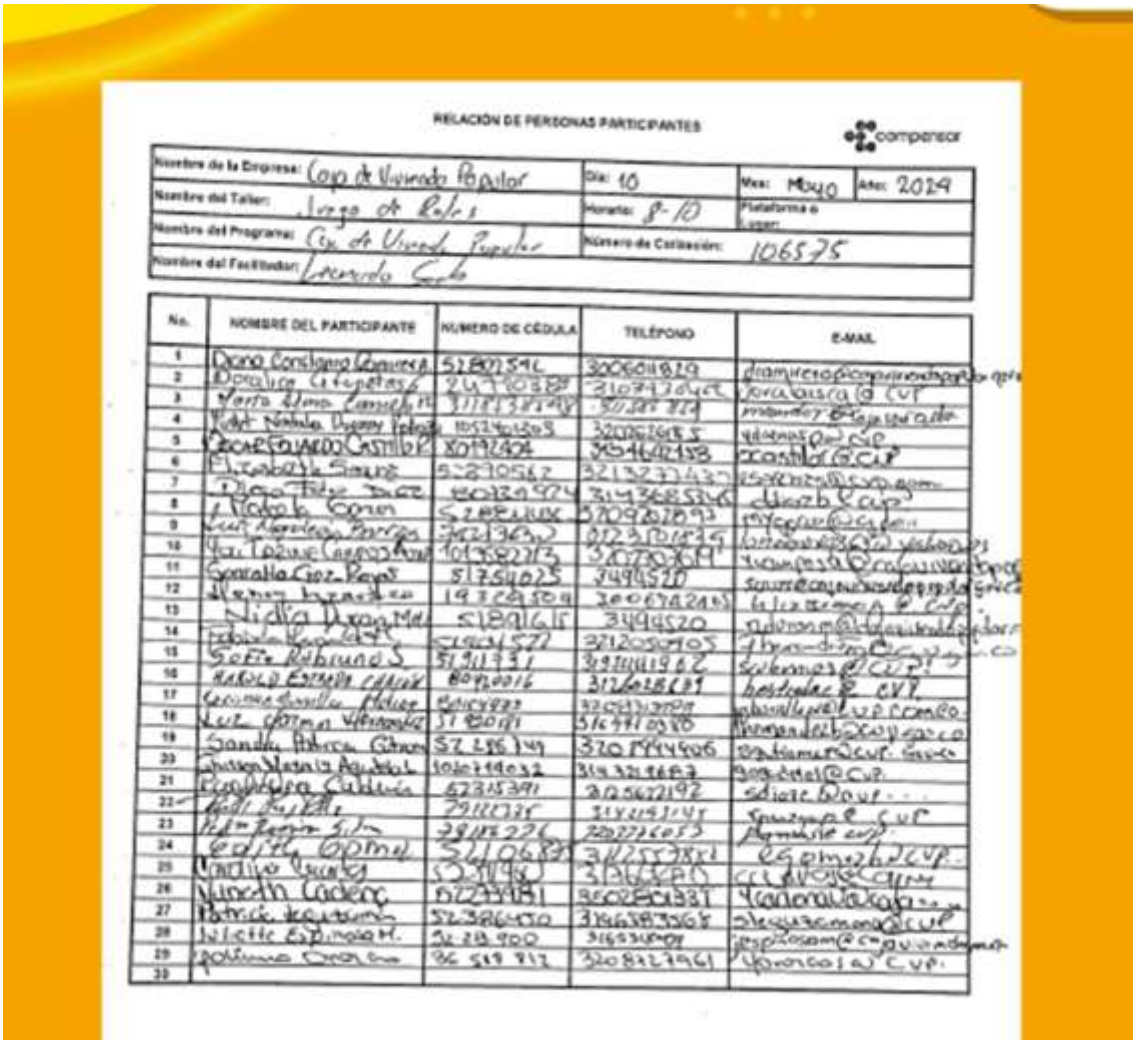
DESCRIPCIÓN	CANT	PRECIOS UNITARIOS	IMPUESTO	VALOR TOTAL SIN IMPUESTO
POLLO EN SALSA / FILETE DE CERDEO				
ALIMENTACIÓN EMPRESARIAL DESAYUNO SALUDABLE OPCIÓN 1	35	22.315	62.482	781.025
ALIMENTACIÓN SERVICIO DE MESERO ORDINARIO 4 HORAS	2	135.834	21.733	271.668
CONFERENCIA JUEGO DE ROLES	1	627.400	-	627.400
PROMOTOR LÚDICO HASTA 8 H 2024	2	143.876	54.673	287.752
			SUBTOTAL	7.257.391
			IVA 19%	729.035
			IMPOCONSUMO	223.437
			TOTAL IMPUESTOS	952.472
			TOTAL COTIZACIÓN	8.209.863

Fuente. Propuesta comercial 106575 del 10 de mayo de 2024 enviada por Compensar

El informe de supervisión No. 2 del 18 de junio de 2024 suscrito por el subdirector administrativo reporta cumplimiento de esta actividad por valor de $8.209.863.

El informe de Compensar indica que la actividad se realizó el 10 de mayo de 2024 con la participación de 29 servidores públicos.

Imagen No. 14. Relación de personas participantes actividad "integración día de hombre y de la mujer"



RELACIÓN DE PERSONAS PARTICIPANTES

compensar

Nombre de la Empresa: Caja de Vivienda Popular	Día: 10	Mes: Mayo	Año: 2024
Nombre del Taller: Juego de Roles	Horario: 8-10	Plataforma o Lugar:	
Nombre del Programa: Caja de Vivienda Popular	Número de Cotización: 106575		
Nombre del Facilitador: Leonardo Cubo			

No.	NOMBRE DEL PARTICIPANTE	NUMERO DE CÉDULA	TELÉFONO	E-MAIL
1	Diana Constanza Romero A.	52807596	3006011829	
2	Dorelica Cataneda S.	24780388	2107936	
3	Marta Elena Camacho	31184384948	3012859	
4				
5	EDUARDO CASTILLO	80192424	3051642153	
6	Elizabeth Suarez	52230562	3213277437	
7	Diana Teresa Diaz	1020390974	3143685346	
8	Rodolfo Cortes	5248	3209020893	
9				
10				
11	Gonzalo Cruz Rojas	5175	3144	
12				
13	Nidia	5180	3144520	
14				
15	Sofia Robinson S.	51911931	3191119162	
16	HAROLD ESTEBAN CUBILLOS	80192016	3126038189	
17				
18				
19	Sandra Patricia Giron	52 296 149	320 [illegible]	
20				
21				
22				
23				
24	Edith Ospina	36	3112553781	
25				
26				
27				
28				
29				
30				

Fuente. Informe de gestión Compensar

El 20 de junio de 2024 mediante orden de pago 6102 se canceló la suma de $8.209.863 por concepto del día del hombre y la mujer.

Se observa que la propuesta comercial 106575 del 10 de mayo de 2024 enviada por Compensar contempló 35 servidores públicos, sin embargo, participaron 29 funcionarios, por lo tanto, se procedió a calcular el valor a pagar de conformidad con el servicio realmente prestado.

Cuadro No. 88. Detalle de servicios para la integración día de hombre y de la mujer calculado por CB

Valores en pesos

DESCRIPCIÓN	CANT	PRECIOS UNITARIOS	IMPUESTO	VALOR TOTAL SIN IMPUESTO
SALÓN 2-1 EVENTO X 4HORAS	1	152.069	115.572	608.276
SPA ELEMENTO TIERRA CIRCUITOR HÍDRICO	29	59.600	328.396	1.728.400
TORNEO ALQUILER ZAPATOS BOLOS	29	4.600	25.346	133.400
TORNEO PRACTICA LIBRE DE BOLOS	29	16.700	92.017	484.300
TORNEO AUXILIAR DEPORTIVO BOLERA 3 A 6 HORAS	1	109.500	20.805	109.500
ALIMENTACIÓN EMPRESARIAL MENÚ COMPENSAR ROLLOS	29	49.722	115.355	1.441.938

DESCRIPCIÓN	CANT	PRECIOS UNITARIOS	IMPUESTO	VALOR TOTAL SIN IMPUESTO
DE POLLO EN SALSA / FILETE DE CERDO				
ALIMENTACIÓN EMPRESARIAL DESAYUNO SALUDABLE OPCIÓN 1	29	22.315	51.771	647.135
ALIMENTACIÓN SERVICIO DE MESERO ORDINARIO 4 HORAS	2	135.834	21.733	271.668
CONFERENCIA JUEGO DE ROLES	1	627.400	-	627.400
PROMOTOR LÚDICO HASTA 8H 2024	2	143.876	54.673	287.752
			SUBTOTAL	6.339.769
			IVA 19%	636.809
			IMPOCONSUMO	188.859
			TOTAL IMPUESTOS	825.669
			TOTAL	7.165.438

Fuente. Elaboración equipo auditor.

Por lo anterior, se evidencia un mayor valor pagado de $1.044.425 que resulta de la diferencia del valor cancelado ($8.209.863) menos el valor que debía sufragarse de conformidad con las personas participantes en el evento ($7.165.438).

Pago 6 y 8

El informe de gestión de Compensar indica que el 12 de junio de 2024 se realizó reunión de directivos en el centro de convenciones Compensar. El 24 de julio de 2024 mediante orden de pago 6849 se canceló la suma de $2.703.846 por concepto de reunión de directivos.

El informe de gestión de Compensar indica que el 27 de agosto de 2024 se realizó reunión de directivos en Sede Compensar Avenida 68. El 22 de noviembre de 2024 mediante orden de pago 10899 se canceló la suma de $2.986.734 por concepto de reunión de directivos.

Mediante comunicación 202511200200261 del 29 de agosto de 2025 suscrita por el director de la CVP y memorando 202517200199873 del 28 de agosto de 2025 suscrito por el subdirector Administrativo, la entidad frente a la pregunta ¿Indicar las razones por las cuales se pagó el servicio de “reunión directivos”, teniendo en cuenta que esta actividad no se encuentra en la propuesta económica de Compensar y tampoco en el contrato? informó que: *“De conformidad con la Nota establecida en la cláusula Novena OBLIGACIONES DE LAS PARTES, en su numeral B, OBLIGACIONES ESPECÍFICAS DEL CONTRATISTA, se indicó que:*

“Nota. No obstante, las obligaciones enunciadas, la CVP podrá ordenar oportunamente la realización o sustitución de las actividades de bienestar e incentivos, señalado anteriormente para los servidores públicos y sus familias, a través de la Subdirección Administrativa, sin exceder el plazo de ejecución y el monto del contrato. Bajo este

contexto, se requirió a Compensar, mediante solicitud verbal, la realización del evento mencionado en este punto, y, por consiguiente, el contratista, mediante correo electrónico de fecha 4 de junio 2024, remitió cotización con las características solicitadas para la ejecución de la actividad.

Por tanto, se adjunta: correo electrónico junto con la cotización remitida por Compensar."

Los Estudios Previos indican en la necesidad de la contratación:

"Al respecto, y con el fin de atender las acciones contempladas en el Plan Estratégico de Talento Humano, en el cual se encuentra incluido el Programa de Bienestar e Incentivos la Caja de la Vivienda Popular requiere contratar bienes y servicios, para lo cual elabora el presente documento que contiene el análisis previo, de acuerdo con lo señalado en el Artículo 2.2.1.1.2.1.1 del Decreto 1082 del 26 de mayo de 2015.

Por su parte, en ejercicio de sus funciones misionales y en cumplimiento de sus objetivos, los servidores públicos interactúan permanentemente con la comunidad para dar respuesta a los trámites, las, consultas, peticiones, quejas, reclamos, impulso de las actuaciones, entre otros, es por ello que la Caja de la Vivienda Popular considera indispensable elevar los niveles de calidad, eficiencia y efectividad en la atención a la ciudadanía que se benefician de la misión institucional, a partir de la satisfacción, desarrollo y bienestar de los servidores públicos.

Lo anterior es considerado en la planeación estratégica del Talento Humano, específicamente en la formulación del plan de bienestar e incentivos el cual tiene como objetivo Incrementar el bienestar y el desempeño laboral de los/as servidores/as

públicos/as de la Caja de la Vivienda Popular mediante la formulación e implementación de un plan de bienestar participativo e incluyente, en el cual se incorporan las propuestas presentadas por parte de los/as servidores/as públicos/as mediante el diagnóstico de necesidades 2024, planteando actividades recreativas, artísticas, culturales, de promoción y prevención de la salud, deportivas, de integración con sus compañeros/as y sus familias en pro de que a su vez impacte en la mejora del clima laboral." (Subrayado fuera de texto).

Nótese que la necesidad incluyó que en la formulación del plan de bienestar se incorporaron las propuestas presentadas por parte de los servidores públicos planteando actividades recreativas, artísticas, culturales, de promoción y prevención de salud, deportivas, de integración con sus compañeros, lo cual es consistente con la propuesta presentada por Compensar donde se incluyeron 13 actividades, en las cuales no se contempló la reunión de directivos.

De otro lado, revisado el Plan de Bienestar e Incentivos, versión 3 vigente desde el 30 de enero de 2024 no se observa en el plan ninguna actividad relacionada con reunión de directivos.

Aunado a lo anterior, la actividad realizada no guarda consistencia con los artículos 2.2.10.1, 2.2.10.2 y ss. del Decreto 1083 de 2015.

"ARTÍCULO 2.2.10.1 Programas de estímulos. Las entidades deberán organizar programas de estímulos con el fin de motivar el desempeño eficaz y el compromiso de sus empleados. Los estímulos se implementarán a través de programas de bienestar social.

ARTÍCULO 2.2.10.2 Beneficiarios. Las entidades públicas, en coordinación con los organismos de seguridad y previsión social, podrán ofrecer a todos los empleados y sus familias los programas de protección y servicios sociales que se relacionan a continuación:

1. Deportivos, recreativos y vacacionales.

2. Artísticos y culturales.

3. Promoción y prevención de la salud.

4. Capacitación informal en artes y artesanías u otras modalidades que conlleven la recreación y el bienestar del empleado y que puedan ser gestionadas en convenio con Cajas de Compensación u otros organismos que faciliten subsidios o ayudas económicas.

5. Promoción de programas de vivienda ofrecidos por el Fondo Nacional del Ahorro, los Fondos de Cesantías, las Cajas de Compensación Familiar u otras entidades que hagan sus veces, facilitando los trámites, la información pertinente y presentando ante dichos organismos las necesidades de vivienda de los empleados.

PARÁGRAFO 1. Los programas de educación no formal y de educación formal básica primaria, secundaria y media, o de educación superior, estarán dirigidos a los empleados públicos.

También se podrán beneficiar de estos programas las familias de los empleados públicos, cuando la entidad cuente con recursos apropiados en sus respectivos presupuestos para el efecto.

PARÁGRAFO 2. Para los efectos de este artículo se entenderá por familia el cónyuge o compañero(a) permanente, los padres del empleado y los hijos hasta los 25 años o discapacitados mayores, que dependan económicamente del servidor.

ARTÍCULO 2.2.10.6 Identificación de necesidades y expectativas en los programas de bienestar. Los programas de bienestar responderán a estudios técnicos que permitan, a partir de la identificación de necesidades y expectativas de los empleados, determinar actividades y grupos de beneficiarios bajo criterios de equidad, eficiencia mayor cubrimiento institucional.

ARTÍCULO 2.2.10.7 Programas de bienestar de calidad de vida laboral. De conformidad con el artículo 24 del Decreto-ley 1567 de 1998 y con el fin de mantener niveles adecuados de calidad de vida laboral, las entidades deberán efectuar los siguientes programas:

1. Medir el clima laboral, por lo menos cada dos años y definir, ejecutar y evaluar estrategias de intervención.

2. Evaluar la adaptación al cambio organizacional y adelantar acciones de preparación frente al cambio y de desvinculación laboral asistida o readaptación laboral cuando se den procesos de reforma organizacional.

3. Preparar a los prepensionados para el retiro del servicio.

4. Identificar la cultura organizacional y definir los procesos para la consolidación de la cultura deseada.

5. Fortalecer el trabajo en equipo.

6. Adelantar programas de incentivos.

ARTÍCULO 2.2.10.8 Planes de incentivos. Los planes de incentivos, enmarcados dentro de los planes de bienestar social, tienen por objeto otorgar reconocimientos por el buen desempeño, propiciando así una cultura de trabajo orientada a la calidad y productividad bajo un esquema de mayor compromiso con los objetivos de las entidades.

ARTÍCULO 2.2.10.9 Plan de incentivos institucionales. El jefe de cada entidad adoptará anualmente el plan de incentivos institucionales y señalará en él los incentivos no pecuniarios que se ofrecerán al mejor empleado de carrera de la entidad, a los mejores empleados de carrera de cada nivel jerárquico y al mejor empleado de libre nombramiento y remoción de la entidad, así como los incentivos pecuniarios y no pecuniarios para los mejores equipos de trabajo.

Dicho plan se elaborará de acuerdo con los recursos institucionales disponibles para hacerlos efectivos. En todo caso los incentivos se ajustarán a lo establecido en la Constitución Política y la ley.

PARÁGRAFO. Se entenderá por equipo de trabajo el grupo de personas que laboran en forma interdependiente y coordinada, aportando las habilidades individuales requeridas para la consecución de un resultado concreto, en el cumplimiento de planes y objetivos institucionales. Los integrantes de los equipos de trabajo pueden ser empleados de una misma dependencia o de distintas dependencias de la entidad.

ARTÍCULO 2.2.10.10 Otorgamiento de incentivos. Para otorgar los incentivos, el nivel de excelencia de los empleados se establecerá con base en la calificación definitiva resultante de la evaluación del desempeño laboral y el de los equipos de

trabajo se determinará con base en la evaluación de los resultados del trabajo en equipo; de la calidad del mismo y de sus efectos en el mejoramiento del servicio; de la eficiencia con que se haya realizado su labor y de su funcionamiento como equipo de trabajo."

Por lo anterior, se configura un detrimento por valor de cinco millones seiscientos noventa mil quinientos ochenta pesos ($5.690.580) por los pagos realizados por este concepto dado que no guardan ninguna relación con el objeto del contrato.

Pago 9

La propuesta comercial del 14 de septiembre de 2024 enviada por Compensar reporta actividades de "*VACACIONES RECREATIVAS - CAJA DE LA VIVIENDA POPULAR"* por valor de $16.582.394. En el detalle de los servicios prestados se incluyó el ítem *"MENÚ NIÑOS-HAMBURGUESA CON QUESO_LA GRANJA DE TENJO SAS"*, con las siguientes características.

Cuadro No. 89. Detalle de servicios para vacaciones recreativas

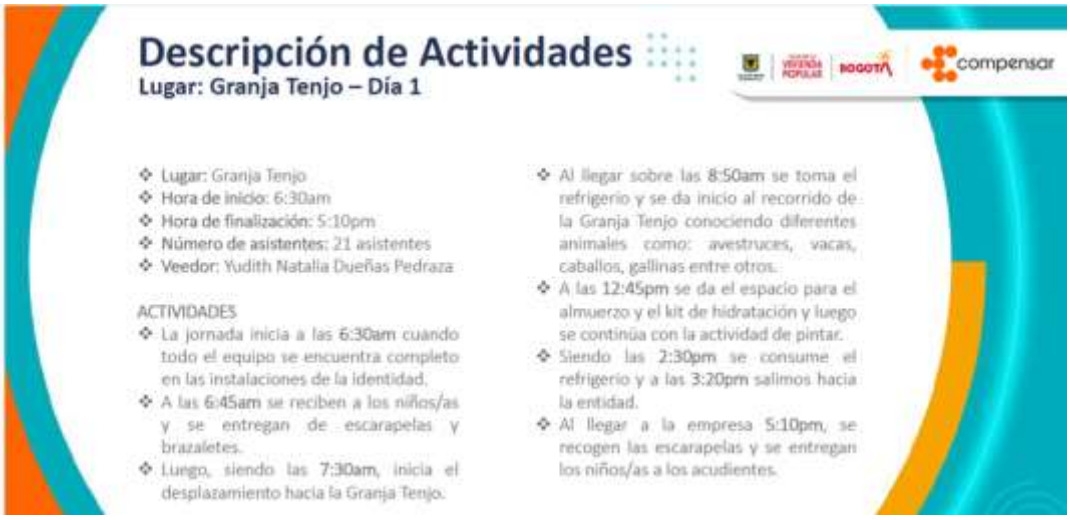
Valores en pesos

DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL SIN IMPUESTO	IMPUESTO
MENÚ NIÑOS-HAMBURGUESA CON QUESO LA GRANJA DE TENJO SAS	25	71.332	1.783.300	142.664
TOTAL			1.925.964	

Fuente: Propuesta comercial Compensar del 14 de septiembre de 2024

En el informe de Compensar se observa que las vacaciones recreativas se llevaron a cabo durante los días 8, 9 y 10 de octubre de 2024 y el día 8 de octubre de 2024 participaron 21 niños en la Granja de Tenjo.

Imagen No. 15. Descripción de actividades realizadas en la Granja Tenjo



Fuente: Informe de gestión Compensar - Vacaciones Recreativas con Actividades de tres días, en Semana de Receso Escolar mes de octubre de 2024

Imagen No. 16. Reporte de actividades realizadas en la Granja Tenjo el 8-oct-2024

Tarea: 1054896 - VAC. REC. CAJA DE LA VIVIENDA POPULAR

Fecha de inicio	8/10/2024 6:30 a. m.	**Fecha de vencimiento**	8/10/2024 6:30 p. m.
Nombre del cliente		**Categoría de tarea**	COLECTIVO POR DEMANDA
Número del cliente		**Teléfono 1**	3176649861
Persona de contacto	ADRIANA MARCELA CHACON	**Teléfono 2**	N/A
Estado	Cerrado	**Recurso**	MULTIDESTINOS - JHON JAIRO PALOMINO TOVAR
Codigo MIS/GIS	U129256	**Proveedor**	MULTIDESTINOS
Ciudad Origen /Aereo	VENTA EMPRESARIAL	**Origen**	CRA 13 No 54 – 13 – CAJA DE LA VIVIENDA POPULAR
Destino	GRANJA TENJO	**Nombre del Conductor**	
Nombre de la Ruta (Salud)	N/A	**Tipo del Servicio**	INTERMUNICIPAL
Centro de Costo		**Ciudad destino / Aereo**	VENTA EMPRESARIAL
Descripción de mercancía (Oikos)	N/A	**Localidad**	N/A
Convenio	N/A	**Programa (Convenios)**	N/A
Hora de retorno	12/31/1899 4:30:00 PM	**Capacidad del vehiculo**	BUS (30 A 40PAX)
Pasajeros a transportar	40	**Día de la Semana (SALUD**	MARTES
Tipo de Vehiculo	BUS	**Hora de Inicio**	12/31/1899 6:30:00 AM
Mes	OCTUBRE	**Fecha de retorno**	10/8/2024

Entradas

Fecha	Empleado	Tipo de entrada	Origen	Dirección	Info adicional	Ítems del catalogo	Archivos
8/10/2024 7:25 a. m.	MULTIDESTINOS - JHON JAIRO PALOMINO TOVAR	Campaña de Seguridad	App	Calle 57 # 13 - 72		0	1

Fuente: Informe de gestión Compensar - Vacaciones Recreativas con Actividades de tres días, en Semana de Receso Escolar mes de octubre de 2024.

Así mismo, se observa en el informe de Compensar el registro fotográfico del menú de hamburguesas como evidencia de la actividad.

Imagen No. 17. Registro Fotográfico de actividades realizadas en la Granja Tenjo



Fuente: Informe de gestión Compensar - Vacaciones Recreativas con Actividades de Tres días, en Semana de Receso Escolar mes de octubre de 2024

Revisada el 18 de septiembre de 2025, la página de internet del Restaurante la Granja de Tenjo S.A.S, https://restaurantelagranja.co, se observa en la carta un menú infantil de hamburguesas de 130 gramos de res con queso con un valor de $27.700.

Imagen No. 18. Carta menú para niños



Fuente: https://restaurantelagranja.co/la-carta-2025/ consultada el 18-sep-2025

Por lo anterior, se evidencia un sobrecosto en el ítem "*MENÚ NIÑOS-HAMBURGUESA CON QUESO_LA GRANJA DE TENJO SAS"*, así como un cobro de 25 hamburguesas sin tener en cuenta que los asistentes al evento fueron 21 como lo demuestra el informe. Este Órgano de Control realizó los cálculos del valor a pagar ajustando valor unitario y cantidad de hamburguesas, obteniendo un mayor valor pagado de $1.297.728 que resultan de la diferencia entre el valor cancelado a Compensar por este ítem $1.925.964 menos el valor calculado por la CB $628.236.

Cuadro No. 90. Detalle de servicios para vacaciones recreativas calculado por la CB

Valores en pesos

DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL SIN IMPUESTO	IMPUESTO
MENÚ NIÑOS-HAMBURGUESA CON QUESO LA GRANJA DE TENJO SAS	21	27.700	581.700	46.536
TOTAL			628.236	

Fuente: Elaboración equipo auditor.

Por las anteriores situaciones, se estima un detrimento total por valor ocho millones treinta y dos mil setecientos treinta y tres pesos ($8.032.733).

Cuadro No. 91. Cálculo del detrimento en los pagos del contrato de prestación de servicios 249 de 2024

Valores en pesos

PAGO	VALOR PAGADO	VALOR CALCULADO A PAGAR	DIFERENCIA	CAUSA DEL DETRIMENTO
2	8.209.863	7.165.438	1.044.425	Mayor valor pagado de conformidad con los servicios prestados

PAGO	VALOR PAGADO	VALOR CALCULADO A PAGAR	DIFERENCIA	CAUSA DEL DETRIMENTO
3	2.703.846	-	2.703.846	El servicio pagado no guarda relación con el objeto contractual
8	2.986.734	-	2.986.734	El servicio pagado no guarda relación con el objeto contractual
9	1.925.964	628.236	1.297.728	Sobrecostos y mayor valor pagado de conformidad con los servicios prestados
		TOTAL	8.032.733	

Fuente. Elaboración equipo auditor

Las anteriores situaciones se generan por falta de verificación del supervisor al comparar la propuesta comercial frente al servicio realmente prestado, se observa que se cancelan los valores ofertados sin realizar esta validación.

De otro lado, si bien es cierto el contrato permite modificaciones de las actividades, en caso de presentarse estas deben estar alineadas con el plan de bienestar e incentivos de la CVP, por ende, estas deben guardar relación con el objeto contractual.

De igual forma, no puede desconocer el supervisor que las nuevas ofertas comerciales que se presenten durante el desarrollo del contrato deben ser ajustadas al

mercado, por lo tanto, deben ser evaluados todos los ítems con el fin de evitar sobrecostos como ocurrió con las hamburguesas para los niños.

En el caso expuesto, se denota que la supervisión aprobó pagos por encima de los servicios prestados, así mismo, se observan sobrecostos en un ítem y pagos que no guardan relación con el objeto del contrato, lo cual denota una gestión antieconómica por parte del gestor fiscal, generando un daño patrimonial, representado en la disminución de los recursos públicos, en consecuencia, se configura una observación administrativa y fiscal por ocho millones treinta y dos mil setecientos treinta y tres pesos ($8.032.733) con presunta incidencia disciplinaria.

Por lo expuesto, se puede concluir que se inobservaron principalmente las siguientes normas: artículo 209 de la Constitución Política, artículos 3 y 6 de la Ley 610 de 2000, artículo 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011 y literales b), c), d), e) y f) del artículo segundo de la Ley 87 de 1983. Lo señalado puede estar incurso en las causales disciplinables establecidas en el artículo 39 de la Ley 1952 de 2019.

Respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal:

Mediante comunicación 202511200262101 del 10 de octubre de 2025 con radicado en la Contraloría de Bogotá 1-2025-24912 del 15 de octubre de 2025 sin anexos, la entidad informó:

Pago 2

"*El proceso que se llevó a cabo para la realización y ejecución de esta actividad, en donde se incluye la participación de los servidores de la Caja de Vivienda Popular, se precisa que, para el desarrollo de esta, se realizó el siguiente procedimiento:*

1. Fase de Inscripción Es importante manifestar que previo a confirmar el número de funcionarios que participaran en la actividad, la entidad procede a confirmar la asistencia de los mismos a través del diligenciamiento de un formulario web, cumpliendo con los criterios de priorización definidos para tal fin.

Una vez consolidado el número total de personas inscritas, se procede a realizar la solicitud formal a Compensar, bajo el número de los servidores que se inscribieron y confirmaron asistencia a la actividad.

Lo anterior, se realiza con la finalidad de tener una planificación previa a la realización de la actividad contractualmente estipulada con el CONTRATISTA, que, para el presente caso, es COMPENSAR. Cumpliendo así con el principio de la Función Pública de responsabilidad conforme a los lineamientos establecidos por el artículo 209 de la Constitución Política en concordancia con el artículo 3 de la Ley 489 de 1998.

2. Fase de Gestión Financiera y Ejecución

Una vez confirmada la asistencia de los funcionarios, se determina el número de participantes para la actividad previamente estipulada con COMPENSAR. Si el día de la actividad los servidores no se presentan por motivos personales, de salud, citas médicas u otros, Compensar cobra la totalidad del valor presupuestado por el número de inscritos y confirmados; y no por el número de asistentes que participaron.

Lo anterior está fundamentado en las obligaciones contractuales del contrato de prestación de servicios de bienestar - "Cláusula 9 Obligación de las partes literal b"

8. Realizar las inscripciones a cursos y o actividades de los servidores públicos de la CVP y sus familias de forma ágil y fácil de manera virtual o en la sede de la Caja

de Vivienda Popular de acuerdo con las especificaciones definidas, de tal forma que se garantice el acceso y uso efectivo de las actividades a la oferta de bienestar.

9. Realizar las actividades de logística necesarias relacionadas con las convocatorias, tales como envió de correos electrónicos, invitaciones personalizadas, llamadas telefónicas y demás que considere pertinentes, así como de su inscripción previa implementado estrategias que garanticen la participación en las actividades de la totalidad de los servidores públicos a quienes va dirigido el plan.

3. *Fase de Confirmación*

Recibida la información y la confirmación de la gestión por parte de Compensar, la entidad procede a confirmar formalmente la participación únicamente a las personas que están inscritas y que fueron incluidas en la solicitud a la caja de compensación.

Esta aclaración sobre la política de cobro es relevante para la correcta interpretación de los costos reportados, ya que el gasto ejecutado se basa en el compromiso de cupos (inscritos) y no en la asistencia final.

En consecuencia, si el día de la actividad algunos servidores no asisten por motivos personales, de salud, citas médicas u otras razones, Compensar cobra el valor completo presupuestado según el número de inscritos, y no en función del número real de asistentes.

Para este caso específico, se solicitaron 35 cupos correspondientes a los servidores previamente inscritos. Se adjunta lista de asistencia de los servidores previamente inscritos y para los cuales se solicitó el servicio, indicando igualmente los que asistieron y los que no.

	Nombre completo servidor/a público/a	GENERO	Número de documento de identidad	Asistio
1	Carolina Andrea Cuartas	MUJER	52711960	si
2	Diana Constanza Ramírez Ardila	MUJER	52807542	si
3	Doralice Cifuentes Giraldo	MUJER	24720385	si
4	Edith Gómez Bautista	MUJER	52106875	si
5	Elizabeth Sáenz Sáenz	MUJER	52890562	si
6	Fabiola Hernández Martínez	MUJER	51904522	si
7	Ghisson Mayerly Agudelo Lanza	MUJER	1020719032	si
8	Juliette Andrea Espinosa Moreno	MUJER	52213900	si
9	Liceth Carolina García Gómez	MUJER	53021207	no
10	Luz Yazmin Hernández B	MUJER	51920181	si
11	Marcela Yasmin Garzón	MUJER	52884436	si
12	María Alcira Camelo Rojas	MUJER	51778040	si
13	Martha Janeth Carreño Lizarazo	MUJER	52184543	no
14	Nádia Duran Melo	MUJER	51891615	si
15	Sandra Paola Diaz Calderón	MUJER	52315391	si
16	Sandra Patricia Gutiérrez Palomares	MUJER	52286749	si
17	Sandra Patricia Leguizamón Alarcón	MUJER	52386450	si
18	Sofia Rubiano Sánchez	MUJER	51911731	si
19	Sonia María Cruz Rojas	MUJER	51754025	si
20	Yaneth Rocio Cadena Vera	MUJER	52273981	si
21	Yolima Orozco Suarez	MUJER	36518812	si
22	Yoli Tarine Campos Ávila	MUJER	1013582713	si
23	Yudit Natalia Dueñas Pedraza	MUJER	1052401303	si
24	Daniel Leonardo Correa Hernández	HOMBRE	80845568	no
25	Diego Fernando Diaz Barrero	HOMBRE	80734924	si
26	German Bonilla Molina	HOMBRE	80154933	si
27	Gilberto Acosta Parra	HOMBRE	79577619	no
28	Harold Estrada Chacón	HOMBRE	80420016	si
29	Henry Eugenio Lizarazo González	HOMBRE	19329504	si
30	Juan Carlos Fernández Andrade	HOMBRE	1090411362	no
31	Juan Sebastián Reyes López	HOMBRE	1010175264	no
32	Luis Napoleón Burgos Bernal	HOMBRE	79273630	si
33	Oscar Eduardo Castillo Rodriguez	HOMBRE	80192404	si
34	Pedro Vicente Ramirez Silva	HOMBRE	79156336	si
35	Rodolfo Penagos Padilla	HOMBRE	79122375	si

A su vez, de los funcionarios que confirmaron su asistencia, pero no estuvieron el día de la realización de la actividad “INTEGRACIÓN DÍA DE HOMBRE Y DE LA MUJER” se informa lo siguiente:

Conforme a la obligación contractual “Cláusula 9 Obligación de las partes literal b numeral se estipuló:

11.Allegar dentro de los 3 días siguientes al requerimiento que efectúe la supervisión, la cotización de las actividades, bienes o servicios adicionales no incluidos, y que correspondan al catálogo de actividades, bienes y servicios de la caja, a efectos de verificar que los precios se encuentran acorde con las realidades propias del mercado.

Por lo que, COMPENSAR dentro del informe de cotización de lo presentado al supervisor del contrato, manifiesta que: *"de presentarse consumos menores, el cobro se realizará por la cantidad inicialmente pactada"*

En ese orden de ideas, conforme a la cotización presentada por COMPENSAR de acuerdo con las 35 personas que confirmaron la asistencia, fue por un valor total de: $8.209.834.

Bajo ese contexto, se solicita respetuosamente al ente de control que reformule el hallazgo administrativo, disciplinario y fiscal, habida cuenta que esta actividad se realizó conforme a los parámetros establecidos contractualmente, y adicionalmente, no existe un presunto detrimento patrimonial por valor de $1.044.425 en la medida que COMPENSAR realizó la cotización conforme a los funcionarios que confirmaron asistencia mediante el correo remitido el 9 de mayo de 2024.

Re: 106575 - Solicitud descripción detallada actividad CVP - Integración Dia del Hombre y de la Mujer

Desde Carolina Andrea Cuartas <ccuartas@cajaviviendapopular.gov.co>
Fecha Jue 9/05/2024 11:14
Para OMAIRA LISSY ARIAS GOMEZ <OLARIASG@compensar.com>
CC INGRID ALDANA PEÑA <ialdana@compensar.com>; Gilberto Acosta Parra <gacostap@cajaviviendapopular.gov.co>; Bienestar Laboral <bienestarlaboral@cajaviviendapopular.gov.co>

1 archivo adjunto (11 KB)
Listado asistentes actividad de integracion.xlsx;

Buen dia Omaira,

De acuerdo a la solicitud se remite listado de asistentes,

El jue, 9 may 2024 a las 10:22, OMAIRA LISSY ARIAS GOMEZ (<OLARIASG@compensar.com>) escribió:

> Buenos días
>
> Agradesco me remitan listado de personas
>
> Cordial saludo,

Omaira Lissy Arias Gómez
Asesora Comercial – Unidad de Mercadeo & Comercial
olariasg@compensar.com
(312) 397 7030
Av 68 # 49a - 47
Bogotá - Colombia
www.compensar.com

	Nombre completo servidor/a público/a	GENERO	Número de documento de identidad
1	Carolina Andrea Cuartas	MUJER	52711960
2	Diana Constanza Ramírez Ardila	MUJER	52807542
3	Doralice Cifuentes Giraldo	MUJER	24720385
4	Edith Gómez Bautista	MUJER	52106875
5	Elizabeth Sáenz Sáenz	MUJER	52890562
6	Fabiola Hernández Martínez	MUJER	51904522
7	Ghiason Mayerly Agudelo Lanza	MUJER	1020719032
8	Juliette Andrea Espinosa Moreno	MUJER	52213900
9	Liceth Carolina García Gómez	MUJER	53021207
10	Luz Yazmin Hernández B	MUJER	51920181
11	Marcela Yasmin Garzón	MUJER	52884436
12	María Alcira Camelo Rojas	MUJER	51778040
13	Martha Janeth Carreño Lizarazo	MUJER	52184543
14	Nidia Duran Melo	MUJER	51891615
15	Sandra Paola Diaz Calderón	MUJER	52315391
16	Sandra Patricia Gutiérrez Palomares	MUJER	52286749
17	Sandra Patricia Leguizamón Alarcón	MUJER	52386450
18	Sofia Rubiano Sánchez	MUJER	51911731
19	Sonia María Cruz Rojas	MUJER	51754025
20	Yaneth Rocio Cadena Vera	MUJER	52273981
21	Yolima Orozco Suarez	MUJER	36518812
22	Yoli Tarine Campos Ávila	MUJER	1013582713
23	Yudit Natalia Dueñas Pedraza	MUJER	1052401303
24	Daniel Leonardo Correa Hernández	HOMBRE	80845568
25	Diego Fernando Diaz Barrero	HOMBRE	80734924
26	German Bonilla Molina	HOMBRE	80154933
27	Gilberto Acosta Parra	HOMBRE	79577619
28	Harold Estrada Chacón	HOMBRE	80420016
29	Henry Eugenio Lizarazo González	HOMBRE	19329504
30	Juan Carlos Fernández Andrade	HOMBRE	1090411362
31	Juan Sebastián Reyes López	HOMBRE	1010175264
32	Luis Napoleón Burgos Bernal	HOMBRE	79273630
33	Oscar Eduardo Castillo Rodríguez	HOMBRE	80192404
34	Pedro Vicente Ramírez Silva	HOMBRE	79156336
35	Rodolfo Penagos Padilla	HOMBRE	79122375

."

Pago 6 y 8

"Es importante manifestar que, en el marco de las cláusulas contractuales, la entidad podía realizar la sustitución de algunas de las actividades de bienestar e incentivo, de conformidad con lo establecido en el numeral B. OBLIGACIONES ESPECIFICAS DEL CONTRATISTA, específicamente en la nota final que es del siguiente tenor:

"Nota. No obstante, las obligaciones enunciadas, la CVP podrá ordenar oportunamente la realización o sustitución de las actividades de bienestar e incentivos, señalado anteriormente para los servidores públicos y sus familias, a través de la Subdirección Administrativa, sin exceder el plazo de ejecución y el monto del contrato"

Bajo este contexto, se requirió a Compensar, mediante solicitud verbal, la realización del evento mencionado en este punto, y, por consiguiente, el contratista, mediante correo electrónico de fecha 4 de junio 2024, remitió cotización con las características solicitadas para la ejecución de esta actividad".

En relación con la observación según la cual la actividad denominada "reunión de directivos" no guardaría relación con los artículos 2.2.10.1, 2.2.10.2 y siguientes del Decreto 1083 de 2015, es pertinente aclarar que dicha actividad sí se enmarca plenamente dentro de las disposiciones del mencionado Decreto y de los lineamientos del Programa de Bienestar Social e Incentivos de la entidad.

El artículo 2.2.10.1 ibidem establece que los programas de bienestar social deben orientarse al mejoramiento de la calidad de vida laboral de los servidores públicos, con el fin de propiciar su desarrollo integral y fortalecer el sentido de pertenencia hacia la entidad. En ese contexto, la reunión de directivos se desarrolló como una estrategia de integración y fortalecimiento institucional, dirigida a directivos recientemente nombrados, con el propósito de facilitar su adaptación laboral y fomentar la cohesión del equipo directivo, en este sentido y en mejora del clima laboral, dicha actividad se encuentra enmarcada en la definición del marco normativo señalado.

Por su parte, el artículo 2.2.10.7 señala que el bienestar social comprende acciones destinadas a mejorar las condiciones físicas, psicológicas y sociales de los servidores, orientadas al desarrollo de un ambiente laboral sano, armónico y productivo. La actividad mencionada cumplió precisamente con este objetivo, al promover la actividad de los directivos recién nombrados en materia de clima laboral, adaptación organizacional y fortalecimiento del equipo de trabajo.

En razón a lo anterior, la actividad guarda plena correspondencia con los objetivos, principios y fines del régimen de bienestar social y calidad de vida laboral establecidos en el Decreto 1083 de 2015, y se justifica como una acción institucional dirigida al fortalecimiento del talento humano directivo en un contexto de renovación y adaptación organizacional.

Finalmente, dentro de la definición señalada en el artículo 6 de la Ley 610 de 2000, modificado por el artículo 125 del Decreto 403 de 2020, respecto al daño patrimonial se entiende como la lesión del patrimonio público, representada en el menoscabo, disminución, perjuicio, detrimento, pérdida, o deterioro de los bienes o recursos públicos, o a los intereses patrimoniales del Estado, producida por una gestión fiscal antieconómica, ineficaz, ineficiente, e inoportuna, que en términos generales, no se aplique al cumplimiento de los cometidos y de los fines esenciales del Estado.

Para el caso en comento, la actividad de reunión de equipo de directivos conforme a los argumentos anteriormente expuestos, no se constituye como daño patrimonial en el entendido que no existe una lesión al patrimonio público por no configurarse los verbos rectores señaladas en la anterior normatividad dentro del ordenamiento jurídico.”

Pago 9

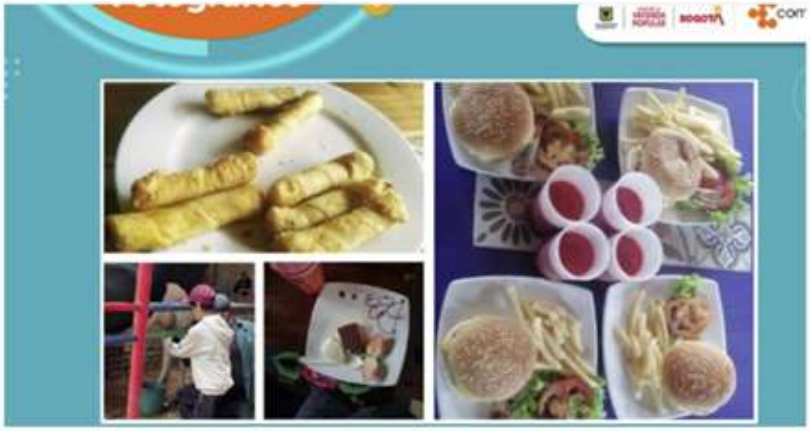
“En atención a la observación relacionada con el presunto sobrecosto en el ítem “Menú niños – Hamburguesa con queso, La Granja de Tenjo S.A.S.”, así como el cobro de 25 unidades frente a los 21 asistentes reportados, la entidad se permite aclarar lo siguiente:

La solicitud del servicio fue realizada inicialmente para 25 niños previamente inscritos y confirmados, conforme a la planeación previa de la actividad. Sin embargo, el día del evento asistieron efectivamente 21 niños; situación que generó la diferencia identificada en el informe.

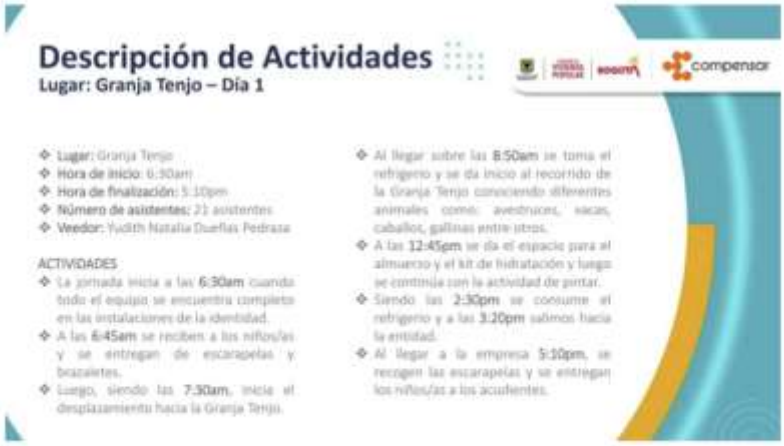
Es importante precisar que los valores unitarios y totales de los servicios contratados son determinados directamente por la Caja de Compensación Familiar Compensar, en su calidad de contratista, en virtud en las tarifas establecidas en su portafolio institucional. En este sentido, la Caja de la Vivienda Popular no interviene en la definición de los costos unitarios, sino que realiza los pagos de acuerdo con las cotizaciones y facturas emitidas por el contratista dentro del marco contractual vigente.

Se observa que, para el día 8 de octubre, en la actividad realizada en la Granja de Tenjo, la cotización No. 129256 enviada por Compensar no evidencia de manera explícita los gastos correspondientes a los refrigerios de la mañana y la tarde, indicando únicamente el concepto “MENÚ NIÑOS – HAMBURGUESA CON QUESO – LA GRANJA DE TENJO S.A.S.” para todo el día, con un valor total por cada niño de $71.332.

Es importante aclarar que el servicio contratado no se limitó únicamente a la entrega de hamburguesas, sino que incluyó refrigerio en la mañana y jugo para un almuerzo completo, así como el kit de hidratación y un refrigerio en horas de la tarde. Estos componentes se evidencian claramente en las fotografías que documentan la actividad, lo cual explica la diferencia en el valor total facturado frente al cálculo estimado por el órgano de control.



Así mismo, en el informe remitido por Compensar, específicamente en la descripción de la actividad (día 1), se constata que los niños recibieron refrigerios, almuerzo y kit hidratación, y en horas de la tarde la entrega de un nuevo refrigerio.



Descripción de Actividades
Lugar: Granja Tenjo – Día 1

- **Lugar:** Granja Tenjo
- **Hora de inicio:** 6:30am
- **Hora de finalización:** 5:10pm
- **Número de asistentes:** 21 asistentes
- **Veedor:** Yudith Natalia Dueñas Pedraza

ACTIVIDADES

- La jornada inicia a las **6:30am** cuando todo el equipo se encuentra completo en las instalaciones de la identidad.
- A las **6:45am** se reciben a los niños/as y se entregan de escarapelas y brazaletes.
- Luego, siendo las **7:30am**, inicia el desplazamiento hacia la Granja Tenjo.
- Al llegar sobre las **8:50am** se toma el refrigerio y se da inicio al recorrido de la Granja Tenjo conociendo diferentes animales como: avestruces, vacas, caballos, gallinas entre otros.
- A las **12:45pm** se da el espacio para el almuerzo y el kit de hidratación y luego se continúa con la actividad de pintar.
- Siendo las **2:30pm** se consume el refrigerio y a las **3:20pm** salimos hacia la entidad.
- Al llegar a la empresa **5:10pm**, se recogen las escarapelas y se entregan los niños/as a los acudientes.

Así mismo, en la cotización remitida por Compensar, se evidencia que para ese día únicamente se encuentra la descripción **"MENÚ NIÑOS – HAMBURGUESA CON QUESO – LA GRANJA DE TENJO S.A.S."**, es decir, en dicho menú se encontraba incluido de manera integral, la alimentación e hidratación de todo el día.



Así mismo, en la cotización remitida por Compensar, se evidencia que para ese día únicamente se encuentra la descripción “MENÚ NIÑOS – HAMBURGUESA CON QUESO – LA GRANJA DE TENJO S.A.S.”, es decir, en dicho menú se encontraba incluido de manera integral, la alimentación e hidratación de todo el día.



ESCENARIOS Y SEDES

OTROS SERVICIOS

Concepto	Salón	Fecha	Horario	Cant.	Valor Unit.	Impuesto	Valor Total
PLAN 3 RANGO DE 30 A 50 PAX GASAJE KYQA MHUYSQA-2024_GASAJE SAS	Sede de la Empresa	10/10/2024	07:00:00-17:00:00	25	$36,256		$906,400
ALMUERZO NIÑO COLOMBINA DE POLLO PARA ENSALADA Y JUGO GASAJE KYQA MHUYSQA-2024_GASAJE SAS	Sede de la Empresa	10/10/2024	07:00:00-17:00:00	29	$15,862		$459,998

compensar

ALIM CATERING KIT DE HIDRATACIÓN (NO INCLUYE TRANSPORTE)	Sede de la Empresa	09/10/2024	07:00:00-17:00:00	25	$8,426	%8 IMPOCONSUMO	$210,650
ALIM CATERING COFFEE DOMICILIO TRADICIONAL OPCIÓN 6	Sede de la Empresa	09/10/2024	07:00:00-17:00:00	25	$13,889	%8 IMPOCONSUMO	$347,225
BONO CINECO VIRTUAL-FORMATO 2D-MINIMO 20 UDS-CINE COLOMBIA SAS-CINECO_CINE COLOMBIA SAS	Sede de la Empresa	09/10/2024	07:00:00-17:00:00	29	$10,900		$316,100
BONO CINECO VIRTUAL-CINECOMBITO. GASEOSA 640 ML MAS CRISPETAS SAL 55 G MAS CHOCOLATINA JET 30 G-MINIMO 20 UDS-CINE COLOMBIA SAS-CINECO_CINE COLOMBIA SAS	Sede de la Empresa	09/10/2024	07:00:00-17:00:00	25	$11,000		$275,000
BUS 30A40 PAX 12 H DISPONIBILIDAD URB-24_MULTIDESTINOS JRB SAS	Sede de la Empresa	09/10/2024	07:00:00-17:00:00	1	$980,898	%19 IVA	$980,898
VAN 10A19 PAX 6 H CON ESPERA URB-24_MULTIDESTINOS JRB SAS	Sede de la Empresa	09/10/2024	07:00:00-17:00:00	1	$369,039	%19 IVA	$369,039
BUS 30A40 PAX 12 H CON ESPERA ZN1-24_MULTIDESTINOS JRB SAS	Sede de la Empresa	08/10/2024	07:00:00-17:00:00	1	$1,382,392	%19 IVA	$1,382,392
PROMOTOR LUDICO HASTA 12 H 2024_OPTE HOMOLUDENS PRODUCCIONES S	Sede de la Empresa	09/10/2024	07:00:00-17:00:00	2	$187,072	%19 IVA	$374,144
MONITOR LUDICO HASTA 12 H 2024_OPTE HOMOLUDENS PRODUCCIONES S	Sede de la Empresa	09/10/2024	07:00:00-17:00:00	1	$260,842	%19 IVA	$260,842



compensar

SERVICIO FALLIDO AUXILIAR ENFERMERIA DIURNO DE 8 A 12 HORAS DENTRO PERIMETRO URBANO BOGOTA-2024_SERVICIOS BIOMEDICOS INGENIERIA LTDA	Sede de la Empresa	09/10/2024	07:00:00-17:00:00	1	$84,986	%19 IVA	$84,986
PNTU_AGUA CRISTAL SIN GAS POR 600 ML_GASAJE SAS	Sede de la Empresa	09/10/2024	07:00:00-17:00:00	25	$3,147	%8 IMPOCONSUMO	$78,675
					Total Otros Servicios Antes de Impuestos		$14,640,471

RESÚMEN TOTAL DE LA COTIZACIÓN

TOTAL ESCENARIOS	
TOTAL OTROS SERVICIOS	$14,640,471
TOTAL IMPOCONSUMO	$411,370
TOTAL IVA	$1,530,553
VALOR TOTAL A PAGAR	$16,582,394

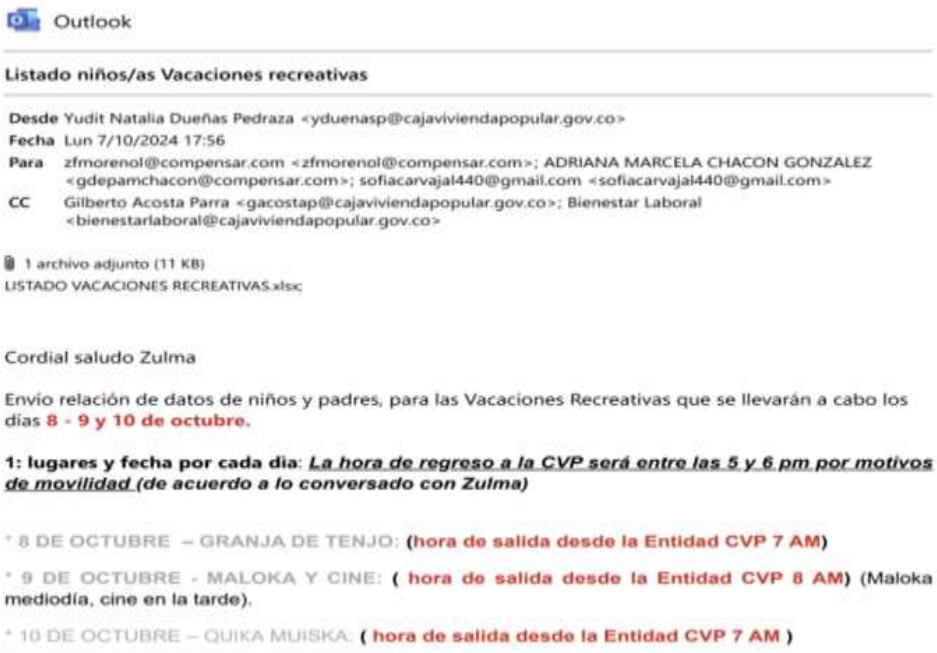
A su vez, de los niños de los funcionarios que confirmaron su asistencia, pero no estuvieron el día de la realización de la actividad “VACACIONES RECREATIVAS” se informa lo siguiente: Conforme a la obligación contractual “Cláusula 9 Obligación de las partes literal b numeral 11”, se estipuló:

“11. Allegar dentro de los 3 días siguientes al requerimiento que efectúe la supervisión, la cotización de las actividades, bienes o servicios adicionales no incluidos, y que correspondan al catálogo de actividades, bienes y servicios de la caja, a efectos de verificar que los precios se encuentran acorde con las realidades propias del mercado.”

Por lo que, COMPENSAR dentro del informe de cotización de la presentado al supervisor del contrato, manifiesta que: “de presentarse consumos menores, el cobro se realizará por la cantidad inicialmente pactada”

En ese orden de ideas, conforme a la cotización presentada por COMPENSAR de acuerdo con los 25 niños de los funcionarios que confirmaron la asistencia, fue por un valor total de: $14.640.471.

Bajo ese contexto, se solicita respetuosamente al ente de control que reformule el hallazgo administrativo, disciplinario y fiscal, habida cuenta que esta actividad se realizó conforme a los parámetros establecidos contractualmente, y adicionalmente, no existe un presunto detrimento patrimonial por valor de $1.297.728 en la medida que COMPENSAR realizó la cotización conforme a los niños de los funcionarios que confirmaron asistencia mediante el correo remitido el 7 de octubre de 2024.



Outlook

Listado niños/as Vacaciones recreativas

Desde Yudit Natalia Dueñas Pedraza <yduenasp@cajaviviendapopular.gov.co>
Fecha Lun 7/10/2024 17:56
Para zfmorenol@compensar.com <zfmorenol@compensar.com>; ADRIANA MARCELA CHACON GONZALEZ <gdepamchacon@compensar.com>; sofiacarvajal440@gmail.com <sofiacarvajal440@gmail.com>
CC Gilberto Acosta Parra <gacostap@cajaviviendapopular.gov.co>; Bienestar Laboral <bienestarlaboral@cajaviviendapopular.gov.co>

1 archivo adjunto (11 KB)
LISTADO VACACIONES RECREATIVAS.xlsx

Cordial saludo Zulma

Envío relación de datos de niños y padres, para las Vacaciones Recreativas que se llevarán a cabo los días **8 - 9 y 10 de octubre.**

1: lugares y fecha por cada día: ***La hora de regreso a la CVP será entre las 5 y 6 pm por motivos de movilidad (de acuerdo a lo conversado con Zulma)***

* 8 DE OCTUBRE – GRANJA DE TENJO: **(hora de salida desde la Entidad CVP 7 AM)**

* 9 DE OCTUBRE - MALOKA Y CINE: **(hora de salida desde la Entidad CVP 8 AM)** (Maloka mediodía, cine en la tarde).

* 10 DE OCTUBRE – QUIKA MUISKA: **(hora de salida desde la Entidad CVP 7 AM)**

Respecto al cuadro comparativo de actividades contempladas en la propuesta económica presentada por Compensar vs ejecución del contrato, nos permitimos hacer

las salvedades teniendo en cuenta que las actividades se realizaron de conformidad con el anexo técnico como a continuación se evidencia:

PROPUESTA ECONOMICA COMPENSAR	EJECUCIÓN DEL CONTRATO	EVIDENCIA DE CUMPLIMIENTO DE LA ACTIVIDAD.
Día del hombre y la mujer	Se evidencia ejecución en este contrato	Información remitida a este órgano de control mediante el radicado 202511200200261 del 29 de agosto del 2025, en el anexo pago 2 del primer requerimiento. Factura No. EMPR 32633.
Actividades artísticas y culturales entrega de boletas y combos de cine	Se evidencia ejecución en este contrato	Información remitida a este órgano de control mediante el radicado 202511200200261 del 29 de agosto del 2025en el anexo pago 1 del primer requerimiento. Factura No. EMPR31438.
Día de la familia	No se evidencia ejecución en este contrato	Información remitida a este órgano de control mediante el radicado 202511200200261 del 29 de agosto del 2025en el anexo pago 6 del primer requerimiento. Factura No. EMPR 34098, donde se remitió, tanto el informe de gestión por parte de Compensar, listados de asistencia, en consecuencia, dicha actividad, si se realizó en el marco de la ejecución del contrato.
Caminata ecológica	Se evidencia ejecución en este contrato	Información remitida a este órgano de control mediante el radicado 202511200200261 del 29 de agosto del 2025en el anexo pago 11 subcarpeta punto 9 del primer requerimiento.

Día del servidor público – entrega plan de incentivos	Se evidencia ejecución en este contrato	Información remitida a este órgano de control mediante el radicado 202511200200261 del 29 de agosto del 2025 en el anexo pago 2 del primer requerimiento.
Plan de incentivos para servidores públicos de carrera administrativa por EDL	No se evidencia ejecución en este contrato	Información remitida a este órgano de control mediante el radicado 202511200200261 del 29 de agosto del 2025en el anexo pago 4 punto del primer requerimiento. Factura No. EMPR 34074, así mismo se allegó, planillas de entrega de los incentivos.
Torneo de bolos	Se evidencia ejecución en este contrato	Información remitida a este órgano de control mediante el radicado 202511200200261 del 29 de agosto del 2025 en el anexo pago 7 del primer requerimiento. Factura No. EMPR 37830
Caminata ecológica	Se evidencia ejecución en este contrato	Información remitida a este órgano de control mediante el radicado 202511200200261 del 29 de agosto del 2025 en el anexo pago 11 subcarpeta punto 10 del primer requerimiento.
Vacaciones recreativas hijos/as servidores públicos	Se evidencia ejecución en este contrato	Información remitida a este órgano de control mediante el radicado 202511200200261 del 29 de agosto del 2025 en el anexo pago 9 del primer requerimiento. Factura No. EMPR 39378
Actividad de los niños (as) - octubre	No se evidencia ejecución en este contrato	Información remitida a este órgano de control mediante el radicado 202511200200261 del 29 de agosto del 2025 en

		el anexo pago 11 punto 2 del primer requerimiento.
Entrega de bonos de navidad para hijos de servidores públicos menores de 13 años	Se evidencia ejecución en este contrato	Información remitida a este órgano de control mediante el radicado 202511200200261 del 29 de agosto del 2025 en el anexo pago 11 punto 3 del primer requerimiento.
Actividad de cierre de vigencia	Se evidencia ejecución en este contrato	Información remitida a este órgano de control mediante el radicado 202511200200261 del 29 de agosto del 2025 en el anexo pago 11 punto 4 punto 5, punto 6 del primer requerimiento.
Incentivo para servidores públicos y mejor gerente público	No se evidencia ejecución en este contrato	Dicha actividad no se realizó, teniendo en cuenta que no se acreditaron los requisitos para otorgar este incentivo.

."

Análisis de la respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal

Pago 2

La entidad explica las fases de inscripción, gestión financiera y ejecución y confirmación que se surte en cada actividad programada para los servidores públicos. Para este caso, se evidencia que se inscribieron 35 personas para la actividad del día del hombre y de la mujer, sin embargo, asistieron 29 personas. Reporta la entidad que: *"el día de la actividad algunos servidores no asisten por motivos personales, de salud, citas médicas u otras razones, Compensar cobra el valor completo presupuestado según el número de inscritos, y no en función del número real de asistentes."*

De igual forma, informa la CVP que: *"Por lo que, COMPENSAR dentro del informe de cotización de lo presentado al supervisor del contrato, manifiesta que: "de*

presentarse consumos menores, el cobro se realizará por la cantidad inicialmente pactada" Al respecto, no es posible confirmar esta afirmación dado que, en la cotización, en la minuta del contrato y estudios previos no se contempló tal situación. Tampoco fue posible confirmar en estudios previos o en la minuta del contrato, lo reportado por la CVP frente a las fases que se surten para cada actividad del contrato.

En este caso, se denota que la supervisión aprobó pagos por encima de los servicios prestados. Por lo anterior, los argumentos de la entidad no desvirtúan la observación, por lo tanto, se configura un hallazgo administrativo con incidencia fiscal y presunta incidencia disciplinaria.

Pago 6 y 8

La CVP argumenta en su misiva que podía realizar modificaciones al contrato, situación que este Órgano de Control no objeta.

De igual forma, indica que la actividad denominada "reunión de directivos" si guardan relación con el Programa de Bienestar Social e Incentivos de la entidad, dado que estuvo dirigida a los directivos recientemente nombrados, con el fin de mejorar el clima laboral y fomentar la cohesión del equipo directivo.

En la carta de observaciones comunicada a la CVP se indicó que a través de los pagos 6 y 8 se cancelaron recursos por concepto de reunión de directivos, las cuales se realizaron el 12 de junio de 2024 y el 27 de agosto de 2024. La entidad en su misiva únicamente menciona la reunión del 12 de junio de 2024, no se pronuncia frente a la actividad del 27 de agosto de 2024.

Frente a los argumentos expuestos indica que la actividad “reunión de directivos” si guarda relación con los artículos 2.2.10.1, 2.2.10.2 y siguientes del Decreto 1083 de 2015 y al Programa de Bienestar Social e Incentivos de la entidad, sin embargo, no se acepta la tesis expuesta de los directivos nombrados recientemente para mejorar el clima laboral y la cohesión del equipo directivo, dado que no se adjuntaron soportes que acrediten tal situación.

Adicional a lo anterior, revisado el Plan de Bienestar e Incentivos, versión 3 vigente desde el 30 de enero de 2024 no se observa en el plan ninguna actividad relacionada con reunión de directivos. Es importante precisar que, según los estudios previos, las actividades del contrato fueron formuladas en el plan de bienestar e incentivos de la CVP, a través de un diagnóstico de necesidades 2024:

“Lo anterior es considerado en la planeación estratégica del Talento Humano, específicamente en la formulación del plan de bienestar e incentivos el cual tiene como objetivo Incrementar el bienestar y el desempeño laboral de los/as servidores/as públicos/as de la Caja de la Vivienda Popular mediante la formulación e implementación de un plan de bienestar participativo e incluyente, en el cual se incorporan las propuestas presentadas por parte de los/as servidores/as públicos/as mediante el diagnóstico de necesidades 2024, planteando actividades recreativas, artísticas, culturales, de promoción y prevención de la salud, deportivas, de integración con sus compañeros/as y sus familias en pro de que a su vez impacte en la mejora del clima laboral.” (Subrayado fuera de texto).

Por lo anterior, los argumentos de la entidad no desvirtúan la observación, por lo tanto, se configura un hallazgo administrativo con incidencia fiscal y presunta incidencia disciplinaria.

Pago 9

La CVP, indica que: *"Es importante precisar que los valores unitarios y totales de los servicios contratados son determinados directamente por la Caja de Compensación Familiar Compensar, en su calidad de contratista, en virtud en las tarifas establecidas en su portafolio institucional. En este sentido, la Caja de la Vivienda Popular no interviene en la definición de los costos unitarios, sino que realiza los pagos de acuerdo con las cotizaciones y facturas emitidas por el contratista dentro del marco contractual vigente."* (Subrayado fuera de texto). Lo anterior, ratifica lo evidenciado por este Órgano de Control en el sentido de que el supervisor no verificó que las nuevas ofertas comerciales que se presenten durante el desarrollo del contrato estuvieran ajustadas al mercado, con el fin de evaluar todos los ítems y evitar sobrecostos.

En el numeral 3.3.6.7 del Manual de Contratación, Supervisión e Interventoría, versión 11, "Actividades Contables y Financieras" del supervisor se indica que es responsable de: *"Estudiar las fórmulas de reajustes de precios y compensaciones económicas al contratista, así como la revisión de precios".*

De otro lado, indica la CVP en su comunicación, que: *"Es importante aclarar que el servicio contratado no se limitó únicamente a la entrega de hamburguesas, sino que incluyó refrigerio en la mañana y jugo para un almuerzo completo, así como el kit de hidratación y un refrigerio en horas de la tarde. Estos componentes se evidencian claramente en las fotografías que documentan la actividad, lo cual explica la diferencia en el valor total facturado frente al cálculo estimado por el órgano de control."* Para este efecto, adjunta como soporte la fotografía ya presentada en la carta de observaciones por este Órgano de Control, donde se evidencia un jugo, unos palitos de queso y un postre.

Reporta la entidad que: *"en el informe remitido por Compensar, específicamente en la descripción de la actividad (día 1), se constata que los niños recibieron refrigerios, almuerzo y kit hidratación, y en horas de la tarde la entrega de un nuevo refrigerio."* Y concluye que: *"se evidencia que para ese día únicamente se encuentra la descripción "MENÚ NIÑOS – HAMBURGUESA CON QUESO – LA GRANJA DE TENJO S.A.S.", es decir, en dicho menú se encontraba incluido de manera integral, la alimentación e hidratación de todo el día"*.

Frente al argumento de que en el ítem "*MENÚ NIÑOS – HAMBURGUESA CON QUESO – LA GRANJA DE TENJO S.A.S."*, se encuentran incluidos dos refrigerios, un almuerzo y un kit de hidratación, no es posible ratificar esta afirmación, dado que el ítem se denomina hamburguesa con queso para la actividad de la Granja de Tenjo S.A.S. y así se contempló en la propuesta comercial entregada por Compensar, aceptada y cancelada por la CVP.

De igual forma, informa la CVP que: *"Por lo que, COMPENSAR dentro del informe de cotización de lo presentado al supervisor del contrato, manifiesta que: "de presentarse consumos menores, el cobro se realizará por la cantidad inicialmente pactada""* Al respecto, no es posible confirmar esta afirmación dado que, en la cotización, en la minuta del contrato y estudios previos no se contempló tal situación.

En este caso, se denota que la supervisión aprobó pagos por encima de los servicios prestados, así mismo, se observan sobrecostos en las hamburguesas con queso, lo cual denota una gestión antieconómica por parte del gestor fiscal. Por lo anterior, los argumentos de la entidad no desvirtúan la observación, por lo tanto, se configura un hallazgo administrativo con incidencia fiscal y presunta incidencia disciplinaria.

Frente al cuadro *"Comparativo de actividades contempladas en la propuesta económica presentada por Compensar vs ejecución del contrato"* se aceptan los argumentos de la entidad y se retira del informe.

Al integrar los tres casos expuestos en la observación, se concluye por este Órgano de Control, que se configura un hallazgo administrativo con incidencia fiscal y presunta incidencia disciplinaria y deberá hacer parte del plan de mejoramiento a suscribirse.

3.3. PLAN DE MEJORAMIENTO

La evaluación del plan de mejoramiento de la Caja de la Vivienda Popular se realizó conforme a lo establecido en la Resolución Reglamentaria 036 del 28 de diciembre de 2023 expedida por la Contraloría de Bogotá D.C. De acuerdo con la información contenida, en el Sistema de Vigilancia y Control Fiscal SIVICOF, presenta ciento cinco (105) hallazgos formulados por el ente de control con ciento sesenta y una (161) acciones de mejora, de las cuales ciento cinco (105) acciones tienen fecha de vencimiento con corte a 31 de julio de 2025, las cuales constituyen la muestra de las acciones abiertas vencidas a evaluar.

Igualmente se toman como muestra once (11) acciones Incumplidas.

3.3.1 Resultados del seguimiento al Plan de Mejoramiento

Del seguimiento a la verificación de la eficacia y efectividad del nivel de mitigación de la causa raíz que originó los hallazgos de las acciones adelantadas por la Caja de la Vivienda Popular se presenta el siguiente resultado:

3.3.2 Evaluación Plan de Mejoramiento a las acciones Abiertas vencidas con corte a 31 de julio de 2025

No.	Vigencia auditoría	Código auditoría según PDVCF	No. Hallazgo	Código acción	Análisis evaluación auditor	Eficacia (0% a 100%)	Efectividad (0% a 100%)	Estado y evaluación auditor.	Fecha seguimiento
1	2023	55	3.1.1.1	1	En el capítulo 3.3.3. Modificaciones contractuales del Manual de Contratación y de Supervisión e Interventoría, versión 11 se observa que se incluyeron tiempos y responsables para las diferentes modificaciones que se pueden presentar en el negocio contractual (prórrogas, adiciones, aclaración y supresión de obligaciones contractuales, cesión etc.)	100%	95%	CUMPLIDA EFECTIVA	01/09/2025
2	2023	55	3.1.1.1.2	1	Fue modificado el formato Código: 208-ABS-Ft-78, versión 4, donde se plasman aspectos específicos para la realización del estudio del sector en concordancia con la guía de Colombia Compra Eficiente	100%	95%	CUMPLIDA EFECTIVA	01/09/2025
3	2023	55	3.2.1.1.2	1	La Dirección de Mejoramiento de Barrios realizó visita al sitio de intervención de las obras el 30ago2024, generando Informe de Diagnóstico del seguimiento a la	100%	100%	CUMPLIDA EFECTIVA	01/09/2025

No.	Vigencia auditoría	Código auditoría según PDVCF	No. Hallazgo	Código acción	Análisis evaluación auditor	Eficacia (0% a 100%)	Efectividad (0% a 100%)	Estado y evaluación auditor.	Fecha seguimiento
					estabilidad y sostenibilidad de las obras. En las conclusiones se detalla: Así las cosas, frente a la calidad de las obras ejecutadas no se tuvo una restricción de la intervención realizada por tránsito o condiciones del asfalto instalado, por lo cual se concluye que se observan daños prematuros en las obras ejecutadas por el contratista que tienen que ver con la calidad y estabilidad de las obras ejecutadas.				
4	2023	55	3.2.1.1.2	2	Comunicación del 30-ago-2024 SIN RADICADO, remitiendo a la aseguradora el procedimiento administrativo para determinar si se declara el siniestro de la póliza de estabilidad de la obra del Contrato de Obra No. 766-2018. Según comunicación 202511200183461 del 19-ago-2025, el estado del procedimiento administrativo para	100%	50%	CUMPLIDA_INEFECTIVA	01/09/2025

No.	Vigencia auditoría	Código auditoría según PDVCF	No. Hallazgo	Código acción	Análisis evaluación auditor	Eficacia (0% a 100%)	Efectividad (0% a 100%)	Estado y evaluación auditor.	Fecha seguimiento
					determinar si se declara el siniestro de la póliza se encuentra en etapa probatoria, por lo tanto, no es posible cuantificar la efectividad de la acción.				
5	2023	55	3.2.1.1.2	3	Como medida preventiva se incluyó en el formato No. 208-MB-Ft-19 Ficha de Previabilidad Componente Técnico CIV V8 como riesgo el nivel de lluvias de la zona para determinar los materiales apropiados en el CIV.	100%	100%	CUMPLIDA EFECTIVA	01/09/2025
6	2023	55	3.2.1.1.2	4	Informe de lecciones aprendidas del 30-oct-2024 con ocasión de los contratos 766 de 2018 y Proyecto de Infraestructura Suba – Bilbao, donde se identificaron aspectos técnicos que requieren ser evaluados en futuros contratos con las diferentes características	100%	80%	CUMPLIDA EFECTIVA	01/09/2025
7	2023	55	3.2.1.1.3	1	Se adjunta Diagnóstico del seguimiento a la estabilidad y sostenibilidad de las obras realizado el 30-ago-2024 a los CIV's 1002780,	100%	75%	CUMPLIDA EFECTIVA	01/09/2025

No.	Vigencia auditoría	Código auditoría según PDVCF	No. Hallazgo	Código acción	Análisis evaluación auditor	Eficacia (0% a 100%)	Efectividad (0% a 100%)	Estado y evaluación auditor.	Fecha seguimiento
					1002754, 30000905, 1002997, en el cual se detallan las recomendaciones específicas por cada CIV.				
8	2023	55	3.2.1.3.1	1	Se actualizo el formato Código: 208-ABS-Ft-78, análisis del sector	100%	95%	CUMPLIDA EFECTIVA	01/09/2025
9	2023	55	3.2.1.5.1.1	1	Se evidencia listado de asistencia con objeto de revisar y socializar el procedimiento de Planificación y validación del diseño e ingeniería	100%	75%	CUMPLIDA EFECTIVA	01/09/2025
10	2023	55	3.2.1.5.1.2	1	Se actualizó el formato Código: 208-ABS-Ft-78 Análisis del Sector incorporando aspectos claros para la estimación del presupuesto oficial	100%	75%	CUMPLIDA EFECTIVA	01/09/2025
11	2023	55	3.2.1.5.2	1	Se emitió circular 011 del 19-abr-2025 con los lineamientos para la suscripción de los contratos de prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión celebrados por la CVP, en el numeral 5 del acápite lineamientos para la etapa de contratación, indican que es	100%	75%	CUMPLIDA EFECTIVA	01/09/2025

No.	Vigencia auditoría	Código auditoría según PDVCF	No. Hallazgo	Código acción	Análisis evaluación auditor	Eficacia (0% a 100%)	Efectividad (0% a 100%)	Estado y evaluación auditor.	Fecha seguimiento
					responsabilidad del supervisor garantizar la publicación de los documentos del contrato, de acuerdo con la ley.				
12	2023	55	3.2.1.5.3.1	1	En el capítulo 3.3.3. Modificaciones contractuales del Manual de Contratación y de Supervisión e Interventoría, versión 11 se observa que se incluyeron tiempos y responsables para las diferentes modificaciones que se pueden presentar en el negocio contractual (prórrogas, adiciones, aclaración y supresión de obligaciones contractuales, cesión etc.)	100%	95%	CUMPLIDA EFECTIVA	01/09/2025
13	2023	55	3.2.1.7.1	1	En el capítulo 3.3.3. Modificaciones contractuales del Manual de Contratación y de Supervisión e Interventoría, versión 11 se observa que se incluyeron tiempos y responsables para las diferentes modificaciones que se pueden	100%	95%	CUMPLIDA EFECTIVA	01/09/2025

No.	Vigencia auditoría	Código auditoría según PDVCF	No. Hallazgo	Código acción	Análisis evaluación auditor	Eficacia (0% a 100%)	Efectividad (0% a 100%)	Estado y evaluación auditor.	Fecha seguimiento
					presentar en el negocio contractual (prórrogas, adiciones, aclaración y supresión de obligaciones contractuales, cesión etc.). Así mismo, se creó un procedimiento Código: 208-ABS-Pr-30 para las modificaciones contractuales				
14	2023	55	3.2.1.7.1	2	Se adjunta soporte de socialización del manual del 18-oct-2024	100%	75%	CUMPLIDA EFECTIVA	01/09/2025

15	2024	54	3.4.2.1	1	Se presenta como cumplimiento de la acción documento de radicación 250002336000202500049000 del 6 de febrero de 2025 de demanda por incumplimiento y soportes que respaldan la demanda del proceso que se surtió. Dentro de las pretensiones se encuentra el pago de la cláusula penal por $913.000.000 el pago del anticipo entregado por $1.369.500.000 y daños y perjuicios por $558.655.521.	100%	100%	CUMPLIDA EFECTIVA	01/09/2025

No.	Vigencia auditoría	Código auditoría según PDVCF	No. Hallazgo	Código acción	Análisis evaluación auditor	Eficacia (0% a 100%)	Efectividad (0% a 100%)	Estado y evaluación auditor.	Fecha seguimiento
16	2023	51	3.1.1.2	1	La CVP allega Diagnóstico Sistema de Información Signed donde se realizó el diagnóstico con la oficina de tecnología de la información y las comunicaciones, el propósito de este fue determinar si es necesario crear un sistema de información o es viable optimizar los ya existentes en la entidad, para el registro y control de las actividades realizadas en desarrollo del proceso de titulación de predios.	100%	90%	CUMPLIDA EFECTIVA	01/09/2025
17	2023	51	3.1.1.2	2	La CVP allega cuatro (4) actas de mesas de trabajo con la oficina de tecnología de la información y las comunicaciones para definir las acciones a llevar a cabo en desarrollo del diagnóstico presentado	100%	90%	CUMPLIDA EFECTIVA	01/09/2025
18	2023	51	3.1.1.2	3	La CVP allega documento en 8 folios Plan de Trabajo del Sistema de Información Misional – Modulo DUT 2025-2026 de la Oficina de	100%	80%	CUMPLIDA EFECTIVA	01/09/2025

No.	Vigencia auditoría	Código auditoría según PDVCF	No. Hallazgo	Código acción	Análisis evaluación auditor	Eficacia (0% a 100%)	Efectividad (0% a 100%)	Estado y evaluación auditor.	Fecha seguimiento
					Tecnologías de la Información y Comunicaciones septiembre 24 Versión 1.				
19	2023	51	3.2.1.1	1	La CVP allega una Base de predios titulados con la fecha de registro y soportes en el año 2024 y la información solicitada actualizada.	100%	80%	CUMPLIDA EFECTIVA	01/09/2025
20	2024	54	3.2.1.1.1.1	1	Verificados los soportes se evidenció que se actualizó el procedimiento cód.208-fin-pr-21 el 27/06/2024 conciliación de registros contables.	100%	95%	CUMPLIDA EFECTIVA	13/08/2025
21	2023	51	3.2.1.2	1	Verificados los soportes se evidenció que mediante Depuración extraordinaria Res. 633 y acta CTSC del 21/06/2024, se depuró la obligación de la deudora c.c. 36.154.827 por $7.028.175	100%	80%	CUMPLIDA EFECTIVA	01/09/2025
22	2024	54	3.2.1.2.1	1	La CVP actualmente tiene una participación en el fideicomiso suscrito con Alianza Fiduciaria con el fin de hacer líquidos los bienes y activos de Leasing Capital S.A. para	100%	100%	CUMPLIDA EFECTIVA	06/09/2025

No.	Vigencia auditoría	Código auditoría según PDVCF	No. Hallazgo	Código acción	Análisis evaluación auditor	Eficacia (0% a 100%)	Efectividad (0% a 100%)	Estado y evaluación auditor.	Fecha seguimiento
					la distribución del valor resultante entre los beneficiarios del Fideicomiso y, por tanto, no posee una cuenta por cobrar por los activos aportados inicialmente a Leasing Capital, además de que esta fue dada de baja financieramente en diciembre de 2023 por parte de la CVP. • La Caja de la Vivienda Popular es participe en el fideicomiso transactivos 341111 administrado por Alianza Fiduciaria S.A. • La Caja de la Vivienda Popular tiene una participación del 1,20262077412565% sobre las unidades transactivas del fideicomiso transactivos 341111				
23	2024	54	3.2.1.2.1	2	Se adjuntó comprobante de transacción contable del 31 de julio de 2024 con la depuración realizada por la CVP. Se presenta la	100%	100%	CUMPLIDA EFECTIVA	06/09/2025

No.	Vigencia auditoría	Código auditoría según PDVCF	No. Hallazgo	Código acción	Análisis evaluación auditor	Eficacia (0% a 100%)	Efectividad (0% a 100%)	Estado y evaluación auditor.	Fecha seguimiento
					reclasificación del valor de las Cuentas por cobrar de difícil cobro contra el valor de la Participación en fideicomiso de Alianza Fiduciaria S.A. por valor de $97.763.639. Adicionalmente se adjunta ficha de depuración contable del 22/08/2024, con la reclasificación de la partida a nombre de Alianza Fiduciaria S.A. según las conclusiones del informe financiero-contable realizado por el contador de la CVP. El análisis de la efectividad de esta acción 2, se muestra en el análisis realizado en la acción No. 1, dado que corresponden al mismo hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria.				
24	2024	54	3.2.1.2.1	3	Se adjuntó como evidencia del cumplimiento de esta acción concepto jurídico sobre caso de Alianza Fiduciaria S.A. del	100%	100%	CUMPLIDA EFECTIVA	06/09/2025

No.	Vigencia auditoría	Código auditoría según PDVCF	No. Hallazgo	Código acción	Análisis evaluación auditor	Eficacia (0% a 100%)	Efectividad (0% a 100%)	Estado y evaluación auditor.	Fecha seguimiento
					26/12/2024 expedida por el Director Jurídico de la entidad respecto a las acciones jurídicas que puede ejercer la Caja de la Vivienda Popular para la recuperación de los recursos que se encuentran en el fideicomiso. El análisis de la efectividad de esta acción 3, se muestra en el análisis realizado en la acción No. 1, dado que corresponden al mismo hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria.				
25	2024	54	3.2.1.2.1	4	Se adjuntó como evidencia del cumplimiento de esta acción concepto jurídico sobre caso de Alianza Fiduciaria S.A. del 26/12/2024. El análisis de la efectividad de esta acción 4, se muestra en el análisis realizado en la acción No. 1, dado que corresponden al mismo hallazgo	100%	100%	CUMPLIDA EFECTIVA	06/09/2025

No.	Vigencia auditoría	Código auditoría según PDVCF	No. Hallazgo	Código acción	Análisis evaluación auditor	Eficacia (0% a 100%)	Efectividad (0% a 100%)	Estado y evaluación auditor.	Fecha seguimiento
					administrativo con presunta incidencia disciplinaria.				
26	2022	66	3.2.1.2.1.2	1	Verificados los soportes se evidenció que mediante Depuración extraordinaria Res. 633 y acta CTSC del 21/06/2024, se depuró la obligación de la deudora c.c. 36.154.827 por $7.028.175	100%	90%	CUMPLIDA EFECTIVA	13/08/2025
27	2023	55	3.2.1.3.3	1	Se observó que se realizó la mesa interinstitucional con el fin de avanzar en la formulación del Plan de Intervención para el mejoramiento Integral del Hábitat (PIMI-Hábitat),	100%	80%	CUMPLIDA EFECTIVA	19/09/2019
28	2024	54	3.2.1.4.1.1	1	Se verificó que realizaron las conciliaciones trimestrales comparando los movimientos de los DAFT, registrados por la Subdirección Financiera frente a los reportados por la Dirección de Reasentamientos	100%	90%	CUMPLIDA EFECTIVA	13/08/2025
29	2024	54	3.2.1.4.1.3	1	Se evidenció en la conciliación de mayo de 2024 realizada entre la Caja	100%	80%	CUMPLIDA EFECTIVA	13/08/2025

No.	Vigencia auditoría	Código auditoría según PDVCF	No. Hallazgo	Código acción	Análisis evaluación auditor	Eficacia (0% a 100%)	Efectividad (0% a 100%)	Estado y evaluación auditor.	Fecha seguimiento
					de la Vivienda Popular y la Secretaría Distrital de Hacienda que realizaron la contabilización de $30.606.922 pendientes de registrar de 2 VUR DAFT SSF 940 y 931, quedando ajustada la cuenta				
30	2024	54	3.2.1.4.1.4	1	Se evidenció que la CVP realizó acta de conciliación con la Fiduciaria Bogotá en marzo 20 de 2025 de las diferencias en la información presentada en el estado de la situación financiera	100%	95%	CUMPLIDA EFECTIVA	15/08/2025
31	2024	54	3.2.1.4.1.4	2	Se verificó el comprobante contable con el cual se realiza el registro del reconocimiento contable rendimientos financieros convenio 234 de 2014 por $44.547.956,16 de 30/09/2024. Solicitud, reconocimiento y registro	100%	95%	CUMPLIDA EFECTIVA	15/08/2025
32	2024	54	3.2.1.4.1.5	1	Se verificó el oficio de solicitud de conciliación remitido el 24 de junio de	100%	75%	CUMPLIDA EFECTIVA	13/08/2025

No.	Vigencia auditoría	Código auditoría según PDVCF	No. Hallazgo	Código acción	Análisis evaluación auditor	Eficacia (0% a 100%)	Efectividad (0% a 100%)	Estado y evaluación auditor.	Fecha seguimiento
					2024 para el reintegro de los $7.968.120 pagados en exceso				
33	2024	54	3.2.1.4.1.5	2	Verificados los soportes se evidenció el acta de conciliación No. 366 de fecha mayo 22 de 2024, donde proponen suscribir acuerdos de pago por $7.968.120 así: Realizar el pago mensual durante 12 meses de $664.010, Realizar el pago e 2 cuotas de $3.984.060. Sin que a la fecha se haya reintegrado este valor	100%	80%	CUMPLIDA EFECTIVA	13/08/2025
34	2024	54	3.2.1.4.2.1.1	1	Se verificó que en la Base de Inventarios de predios propiedad CVP columna 60 (Formato 208_GA-FT-37) I semestre 2024 se ajustó el vr. de $16.536.923 conforme a la escritura pública 1966 de noviembre 2023 del predio identificado con id 1590 (saldo de la cuenta 192603-01 fiducia mercantil constitución parque Metropolitano)	100%	80%	CUMPLIDA EFECTIVA	13/08/2025

No.	Vigencia auditoría	Código auditoría según PDVCF	No. Hallazgo	Código acción	Análisis evaluación auditor	Eficacia (0% a 100%)	Efectividad (0% a 100%)	Estado y evaluación auditor.	Fecha seguimiento
35	2024	54	3.2.1.4.2.2.1	1	Se verificó que se realizó mensualmente la revisión de la rendición de cuentas y estados financieros del P.A. PARQUE ATAHUALPA e informar las observaciones que haya lugar a la fiduciaria	100%	85%	CUMPLIDA EFECTIVA	13/08/2025
36	2024	54	3.2.1.4.2.2.2	1	Se verificó que efectuaron el oficio de solicitud No.20241710010896l del concepto a la Contaduría General de la Nación en relación con el terreno del parque Atahualpa y Concepto Contaduría General de la Nación 08102024	100%	90%	CUMPLIDA EFECTIVA	13/08/2025
37	2024	54	3.2.1.4.2.2.2	2	De acuerdo con el concepto emitido por la Contaduría General de la Nación mediante radicado No. 20241100032961, sobre el predio Parque Atahualpa, el cual indica que se tiene control financiero sobre el mismo, por lo tanto, sigue registrándose como activo de la	100%	90%	CUMPLIDA EFECTIVA	13/08/2025

No.	Vigencia auditoría	Código auditoría según PDVCF	No. Hallazgo	Código acción	Análisis evaluación auditor	Eficacia (0% a 100%)	Efectividad (0% a 100%)	Estado y evaluación auditor.	Fecha seguimiento
					Entidad y no da lugar a reclasificación				
38	2024	54	3.2.1.4.2.3.3.2.2	1	Se evidenció que la CVP realizó acta de conciliación con la Fiduciaria Bogotá en marzo 20 de 2025 de las diferencias en la información presentada en el estado de la situación financiera	100%	85%	CUMPLIDA EFECTIVA	13/08/2025
39	2024	54	3.2.1.4.2.3.3.3.1	1	Se verificó el comprobante contable con el cual se realiza el registro del reconocimiento contable rendimientos financieros convenio 234 de 2014 por $44.547.956,16 de 30/09/2024. Solicitud, reconocimiento y registro	100%	95%	CUMPLIDA EFECTIVA	13/08/2025

No.	Vigencia auditoría	Código auditoría según PDVCF	No. Hallazgo	Código acción	Análisis evaluación auditor	Eficacia (0% a 100%)	Efectividad (0% a 100%)	Estado y evaluación auditor.	Fecha seguimiento
40	2024	54	3.2.1.4.2.3.3.3.2	1	Se realizó el comprobante de transacción No. 72101 del 31 de diciembre de 2024 con el objeto de: *"Registro del traslado contable del producto en proceso Arboleda Santa Teresita en virtud de las mesas de conciliación, certificaciones emitidas por Fidubogotá, oficio radicado CVP202417000173061 y oficio respuesta de Fidubogotá de fecha 30-12-2024"*. En el comprobante de transacción se debitó la cuenta 1-5-20-02-01-04-01 Productos en proceso – Proyecto Arboleda Santa Teresita el valor de $71.646.837.096,07 y se acreditaron las cuentas 1-926-03-03-04-06 Derechos en fideicomiso - Productos en proceso / Proyecto Arboleda Santa Teresita por valor de $46.913.616.048,85 y 4-8-08-51-03 Ingresos diversos - Otros por valor de $24.733.221.047,22.	100%	100%	CUMPLIDA EFECTIVA	16/09/2025

No.	Vigencia auditoría	Código auditoría según PDVCF	No. Hallazgo	Código acción	Análisis evaluación auditor	Eficacia (0% a 100%)	Efectividad (0% a 100%)	Estado y evaluación auditor.	Fecha seguimiento
					Igualmente se debitó la cuenta 9-3-08-04-03-02 Recursos administrados en nombre de terceros - Productos en proceso /Proyecto Arboleda Santa Teresita y se acreditó la cuenta 9-9-15-10-03-02 Acreedoras de control por el contrario Productos en proceso /Proyecto Arboleda Santa Teresita. Este registro de transacción subsana lo comunicado en el hallazgo a la CVP respecto a las sobreestimaciones de las cuentas contables mencionadas.				
41	2024	54	3.2.1.5.1.1.1	1	Las consignaciones pendientes por identificar a finales de 2023 eran 124 por valor de $765.515.143,17 de estas, se depuraron e identificaron 88 consignaciones por valor de $587.861.742,72; esto según lo evidenciado en la información financiera reportada por la CVP, lo	100%	77%	CUMPLIDA EFECTIVA	06/09/2025

No.	Vigencia auditoría	Código auditoría según PDVCF	No. Hallazgo	Código acción	Análisis evaluación auditor	Eficacia (0% a 100%)	Efectividad (0% a 100%)	Estado y evaluación auditor.	Fecha seguimiento
					que representa el 76,79%. No obstante, se debe indicar que para el 2024 se presenta 19 nuevas consignaciones pendientes de identificar por valor de $277.432.456,04.				
42	2024	54	3.2.1.5.1.1.1	2	Las consignaciones pendientes por identificar a finales de 2023 eran 124 por valor de $765.515.143,17 de estas, se depuraron e identificaron 88 consignaciones por valor de $587.861.742,72; esto según lo evidenciado en la información financiera reportada por la CVP, lo que representa el 76,79%. No obstante, se debe indicar que para el 2024 se presenta 19 nuevas consignaciones pendientes de identificar por valor de $277.432.456,04.	100%	77%	CUMPLIDA EFECTIVA	06/09/2025
43	2024	54	3.2.1.5.1.1.1	3	Las consignaciones pendientes por identificar a finales de 2023 eran 124	100%	77%	CUMPLIDA EFECTIVA	06/09/2025

No.	Vigencia auditoría	Código auditoría según PDVCF	No. Hallazgo	Código acción	Análisis evaluación auditor	Eficacia (0% a 100%)	Efectividad (0% a 100%)	Estado y evaluación auditor.	Fecha seguimiento
					por valor de $765.515.143,17 de estas, se depuraron e identificaron 88 consignaciones por valor de $587.861.742,72; esto según lo evidenciado en la información financiera reportada por la CVP, lo que representa el 76,79%. No obstante, se debe indicar que para el 2024 se presenta 19 nuevas consignaciones pendientes de identificar por valor de $277.432.456,04.				
44	2024	54	3.2.1.5.1.1.1	4	Las consignaciones pendientes por identificar a finales de 2023 eran 124 por valor de $765.515.143,17 de estas, se depuraron e identificaron 88 consignaciones por valor de $587.861.742,72; esto según lo evidenciado en la información financiera reportada por la CVP, lo que representa el 76,79%. No obstante, se debe indicar que para el	100%	77%	CUMPLIDA EFECTIVA	06/09/2025

No.	Vigencia auditoría	Código auditoría según PDVCF	No. Hallazgo	Código acción	Análisis evaluación auditor	Eficacia (0% a 100%)	Efectividad (0% a 100%)	Estado y evaluación auditor.	Fecha seguimiento
					2024 se presenta 19 nuevas consignaciones pendientes de identificar por valor de $277.432.456,04.				
45	2023	55	3.2.1.5.1.3	1	Se verifico que se actualizaron y revisaron los conceptos de previabilidad y estudios previos	100%	80%	CUMPLIDA EFECTIVA	19/09/2019
46	2023	55	3.2.1.5.1.3	2	Se verifico la capacitación a la Dirección de Mejoramiento de Barrios - DMB	100%	80%	CUMPLIDA EFECTIVA	19/09/2019
47	2023	55	3.2.1.5.3.2	1	Se verificó en los soportes de actas de reunión donde se validó sobre la nueva ruta del nuevo servidor en los equipos de cómputo y la estructura de las carpetas conforme a lo estableció en el nuevo Manual.	100%	90%	CUMPLIDA EFECTIVA	19/09/2019
48	2023	55	3.2.1.6.1	1	Se verifico en el acta final de supervisión el visto bueno de los apoyos de la supervisión.	100%	90%	CUMPLIDA EFECTIVA	19/09/2019
49	2023	55	3.2.1.7.2	1	Se revisaron los anexos aportados por la CVP, se evidencia el cumplimiento oportuno de las	100%	75%	CUMPLIDA EFECTIVA	14/08/2025

No.	Vigencia auditoría	Código auditoría según PDVCF	No. Hallazgo	Código acción	Análisis evaluación auditor	Eficacia (0% a 100%)	Efectividad (0% a 100%)	Estado y evaluación auditor.	Fecha seguimiento
					acciones propuestas (revisión y socialización del procedimiento de planificación y validación del diseño e ingeniería) para atender el hallazgo, demostrando alto grado de eficacia. Sin embargo, la efectividad solo podrá ratificarse con el seguimiento a futuros procesos contractuales para verificar que las mejoras implementadas eliminen de manera sostenida la causa del presente hallazgo.				
50	2023	55	3.2.1.7.2	2	Se revisaron los anexos aportados por la CVP, se evidencia el cumplimiento oportuno de las acciones propuestas (revisión y socialización del procedimiento de planificación y validación del diseño e ingeniería) para atender el hallazgo, demostrando alto grado de eficacia. Sin embargo, la efectividad solo podrá ratificarse con el	100%	75%	CUMPLIDA EFECTIVA	14/08/2025

No.	Vigencia auditoría	Código auditoría según PDVCF	No. Hallazgo	Código acción	Análisis evaluación auditor	Eficacia (0% a 100%)	Efectividad (0% a 100%)	Estado y evaluación auditor.	Fecha seguimiento
					seguimiento a futuros procesos contractuales para verificar que las mejoras implementadas eliminen de manera sostenida la causa del presente hallazgo.				
51	2023	55	3.2.1.7.3	1	De acuerdo con la evidencia aportada por la CVP (presentación y acta de asistencia de la capacitación realizada el 27/09/2024), se desarrolló jornada de capacitación y sensibilización sobre las obligaciones de interventores y supervisores en el cumplimiento de la normativa ambiental aplicable. La efectividad requiere de seguimiento en contratos posteriores para verificar el cumplimiento de la normativa ambiental.	100%	75%	CUMPLIDA EFECTIVA	14/08/2025
52	2023	55	3.2.1.8	1	Se evidencia el cumplimiento de esta acción a través del contrato de obra 963-2024 y 612-2025, donde la acción fue implementada en los	100%	75%	CUMPLIDA EFECTIVA	14/08/2025

No.	Vigencia auditoría	Código auditoría según PDVCF	No. Hallazgo	Código acción	Análisis evaluación auditor	Eficacia (0% a 100%)	Efectividad (0% a 100%)	Estado y evaluación auditor.	Fecha seguimiento
					nuevos procesos contractuales, ampliando el plazo de liquidación y así evitando riesgos de retraso de la etapa postcontractual.				
53	2023	55	3.2.1.9	1	De acuerdo con los anexos entregados por la CVP se evidencia la implementación de la herramienta "Access" con el fin de hacer seguimiento a las pólizas contractuales.	100%	75%	CUMPLIDA EFECTIVA	14/08/2025
54	2023	55	3.2.1.9	2	De acuerdo con los anexos entregados por la CVP se evidencia la implementación de la herramienta "Access" con el fin de hacer seguimiento a las pólizas contractuales.	100%	75%	CUMPLIDA EFECTIVA	14/08/2025
55	2023	55	3.2.1.9	3	De acuerdo con los anexos entregados por la CVP se evidencian requerimientos realizados por la Dirección Jurídica para que las dependencias mantengan	100%	75%	CUMPLIDA EFECTIVA	14/08/2025

No.	Vigencia auditoría	Código auditoría según PDVCF	No. Hallazgo	Código acción	Análisis evaluación auditor	Eficacia (0% a 100%)	Efectividad (0% a 100%)	Estado y evaluación auditor.	Fecha seguimiento
					actualizadas las pólizas y/o amparos contractuales.				
56	2023	55	3.2.1.9	4	De acuerdo con los anexos entregados por la CVP se evidencian las actas de reunión del 18 de octubre de 2024 donde se socializó con los supervisores sobre las funciones de verificación de vigencia de las garantías, socialización de manual de contratación estatal	100%	75%	CUMPLIDA EFECTIVA	14/08/2025
57	2023	45	3.2.2.2.1	1	Según el acta de comité técnico No. 85 del 25-sep-2025, concluyó que: Una vez evaluadas las acciones del plan de mejoramiento que presenta el equipo auditor, estas se retiran del documento y quedan cumplidas de acuerdo con la exposición hecha por el Gerente. En conclusión, los numerales 26, 27 y 28 se retiran. Las acciones del plan de mejoramiento, todas quedaron calificadas con cumplidas efectivas.	100%	75%	CUMPLIDA EFECTIVA	25/09/2025

No.	Vigencia auditoría	Código auditoría según PDVCF	No. Hallazgo	Código acción	Análisis evaluación auditor	Eficacia (0% a 100%)	Efectividad (0% a 100%)	Estado y evaluación auditor.	Fecha seguimiento
58	2024	54	3.3.1.1	1	Se reporta en las actas de reunión, los valores recaudados por rendimientos financieros y recuperación de cartera, presentados en tales meses. Además, en el acta del mes de diciembre de 2024 se acordó realizar los ajustes por las diferencias encontradas en los ingresos de los meses anteriores. No se evidenció en la vigencia auditada, ingresos presupuestales sin registrar.	100%	100%	CUMPLIDA EFECTIVA	05/09/2025
59	2024	54	3.3.1.3	1	Se adjunta como cumplimiento de la acción acta de reunión realizada en julio de 2024, para realizar la proyección del anteproyecto de presupuesto de gastos de personal para el 2025, con los lineamientos de la Secretaría de Hacienda. La planta fija de personal fue proyectada con un incremento del 7% según Decreto 611 de 2025 del Departamento Administrativo de la Función Pública;	100%	100%	CUMPLIDA EFECTIVA	05/09/2025

No.	Vigencia auditoría	Código auditoría según PDVCF	No. Hallazgo	Código acción	Análisis evaluación auditor	Eficacia (0% a 100%)	Efectividad (0% a 100%)	Estado y evaluación auditor.	Fecha seguimiento
					y de los trabajadores oficiales con un incremento del 9%. No se presentó en la vigencia auditada presupuesto deficitario en los rubros de funcionamiento de la Caja de la Vivienda Popular.				
60	2024	54	3.3.1.3	2	La CVP verificó la disponibilidad de los saldos por rubro y se determinó en la última reunión, realizar traslado presupuestal dentro de los conceptos de gasto de personal para garantizar la financiación de todos los rubros presupuestados. No se presentó en la vigencia auditada presupuesto deficitario en los rubros de funcionamiento de la Caja de la Vivienda Popular	100%	100%	CUMPLIDA EFECTIVA	05/09/2025
61	2023	45	3.3.1.3.2.2.2	1	Se evidenció que de acuerdo con el informe al informe técnico, financiero y jurídico realizado Rad. 202313000072293 del 31/08/2023 se concluye que el saldo de la cuenta	100%	80%	CUMPLIDA EFECTIVA	13/08/2025

No.	Vigencia auditoría	Código auditoría según PDVCF	No. Hallazgo	Código acción	Análisis evaluación auditor	Eficacia (0% a 100%)	Efectividad (0% a 100%)	Estado y evaluación auditor.	Fecha seguimiento
					192603-02 fiducia mercantil-Parque Atahualpa - terreno sigue siendo un activo de la CVP				
62	2023	45	3.3.1.3.2.2.2	2	De acuerdo con los soportes suministrados por la CVP y el concepto de la Contaduría General de la Nación el terreno del Parque Atahualpa, a la fecha se reconoce como activo	100%	95%	CUMPLIDA EFECTIVA	13/08/2025
63	2023	45	3.3.1.3.2.2.3	1	Revisada las notas a los estados financieros de la Caja de la Vivienda Popular con corte a 31 de diciembre de 2024 no se encontró de manera detallada la revelación de la ocupación de terceros de que viene siendo objeto este terreno desde hace 14 años y los impactos jurídicos y financieros de la misma sobre el saldo presentado, esto pese a que mediante oficio No. 20231120006085 1 de abril 19 de 2023, la entidad aceptó la	100%	0%	CUMPLIDA_ INEFECTIVA	06/09/2025

No.	Vigencia auditoría	Código auditoría según PDVCF	No. Hallazgo	Código acción	Análisis evaluación auditor	Eficacia (0% a 100%)	Efectividad (0% a 100%)	Estado y evaluación auditor.	Fecha seguimiento
					observación e informó, que procederá a revelar la información de manera más amplia en las futuras Notas a los Estados Financieros.				
64	2023	45	3.3.1.3.2.2.3	2	Revisada las notas a los estados financieros de la Caja de la Vivienda Popular con corte a 31 de diciembre de 2024 no se encontró de manera detallada la revelación de la ocupación de terceros de que viene siendo objeto este terreno desde hace 14 años y los impactos jurídicos y financieros de la misma sobre el saldo presentado, esto pese a que mediante oficio No. 202311200060851 de abril 19 de 2023, la entidad aceptó la observación e informó, que procederá a revelar la información de manera más amplia en las futuras Notas a los Estados Financieros.	100%	0%	CUMPLIDA_INEFECTIVA	06/09/2025

No.	Vigencia auditoría	Código auditoría según PDVCF	No. Hallazgo	Código acción	Análisis evaluación auditor	Eficacia (0% a 100%)	Efectividad (0% a 100%)	Estado y evaluación auditor.	Fecha seguimiento
65	2023	45	3.3.1.3.2.3.1.1	1	En Comité Directivo del Fideicomiso Fidubogotá S.A. Proyecto Construcción Vivienda Nueva No. 229 del 3 de agosto de 2023, se propuso y aprobó *"Establecer la política de no mantener saldos en la cuenta corriente y que los recursos percibidos en la misma permanezcan por un término no superior a dos (2) meses"*	100%	100%	CUMPLIDA EFECTIVA	06/09/2025
66	2023	45	3.3.1.3.2.3.2.1	1	Se evidenció la remisión de memorandos trimestrales por parte de la Dirección de Urbanización y Titulación DUT, a la Subdirección financiera, con la ampliación del destino de los recursos por cada uno de los Fondos de Inversión Colectiva - FICS.	100%	80%	CUMPLIDA EFECTIVA	13/08/2025
67	2023	45	3.3.1.3.2.3.2.1	2	Se verificó que se incluyeron en las Notas de los Estados Financieros la ampliación del destino de los	100%	90%	CUMPLIDA EFECTIVA	13/08/2025

No.	Vigencia auditoría	Código auditoría según PDVCF	No. Hallazgo	Código acción	Análisis evaluación auditor	Eficacia (0% a 100%)	Efectividad (0% a 100%)	Estado y evaluación auditor.	Fecha seguimiento
					recursos de acuerdo con lo remitido por la DUT.				
68	2023	45	3.3.1.3.2.3.3.2.1	1	Se evidenció la solicitud a la Fiduciaria Bogotá, mediante oficios No. 202313000114611, del 13 Julio de 2023, Rpta Fiducia Julio26-2023. Adjuntaron los 2 documentos y soportes de giro.	100%	90%	CUMPLIDA EFECTIVA	13/08/2025
69	2023	45	3.3.1.3.2.3.3.3.1	1	Se verificó que realizaron mesa de trabajo en Jul-15-2023 donde la SDHT, reconoció los rendimientos financieros para adicionarlos al convenio 234-2014, por valor de $3.882.707.657,36.	100%	95%	CUMPLIDA EFECTIVA	13/08/2025
70	2023	45	3.3.1.3.2.3.3.3.1	2	Se evidencia el registro del reconocimiento contable de rendimientos financieros que no fueron reconocidos por SDHT de mayo a julio 2023 y los rendimientos financieros por la SDHT Conv.234-2014	100%	90%	CUMPLIDA EFECTIVA	13/08/2025

No.	Vigencia auditoría	Código auditoría según PDVCF	No. Hallazgo	Código acción	Análisis evaluación auditor	Eficacia (0% a 100%)	Efectividad (0% a 100%)	Estado y evaluación auditor.	Fecha seguimiento
71	2023	45	3.3.1.6.2	1	Verificados los soportes se evidenció que realizaron seguimiento trimestral en la vig.2023 en junio 30-2023, rad. 202311200061483 y 202311200102383 del 30 sept-2023 y se dio a conocer en el comité CICCI de oct 26-2023.	100%	80%	CUMPLIDA EFECTIVA	13/08/2025
72	2023	45	3.3.2.1	1	Se verifico que presentaron el informe a la Evaluación al Sistema de Control Interno Contable y a la Sostenibilidad Contable Código: 208-CI-Ft-01 Vr. 6 e incorporaron las acciones planteadas	100%	95%	CUMPLIDA EFECTIVA	19/09/2019
73	2024	54	3.3.2.10.1	1	Es de señalar que la acción propuesta por la Caja de la Vivienda Popular se considera que no tiene relación directa con el hallazgo formulado, sin embargo, las actividades realizadas en su conjunto por la entidad durante el periodo auditad, permitieron que porcentualmente los giros realizados	100%	97%	CUMPLIDA EFECTIVA	05/09/2025

No.	Vigencia auditoría	Código auditoría según PDVCF	No. Hallazgo	Código acción	Análisis evaluación auditor	Eficacia (0% a 100%)	Efectividad (0% a 100%)	Estado y evaluación auditor.	Fecha seguimiento
					por inversión aumentaran; adicionalmente por el cambio de Plan de Desarrollo Distrital realizado en la vigencia 2024, los compromisos celebrados en el proyecto de inversión objeto del hallazgo fueron girados, casi, en su totalidad, con un 97,35%.				
74	2024	54	3.3.2.10.2	1	Se adjuntó como evidencia del cumplimiento de la acción 5 actas de reunión realizadas entre agosto y diciembre de 2024 y copia del plan de liquidación de 65 contratos que presentaban saldos en reservas presupuestales o pasivos exigibles. En cuanto a los giros de reservas presupuestales realizadas en 2024, estas fueron de $21.485.305.459, presentándose un alto nivel de giro, alcanzando el 95,68%. En comparación con la vigencia 2023,	100%	96%	CUMPLIDA EFECTIVA	05/09/2025

No.	Vigencia auditoría	Código auditoría según PDVCF	No. Hallazgo	Código acción	Análisis evaluación auditor	Eficacia (0% a 100%)	Efectividad (0% a 100%)	Estado y evaluación auditor.	Fecha seguimiento
					los giros de reservas presupuestales pasaron del 61,07% al 95,68%				
75	2024	54	3.3.2.3.1	1	Se adjuntó como evidencia del cumplimiento de la acción 5 actas de reunión realizadas entre agosto y diciembre de 2024, con el seguimiento al plan de adquisición de la Dirección de Mejoramiento de Barrios. Las autorizaciones de giro en la vigencia 2024 representan el 91,34% de los recursos comprometidos presupuestales por la Caja de la Vivienda Popular, esto representa un aumento de 16,63 puntos porcentuales respecto a los niveles reportados en 2023, esto, no obstante, que los niveles de giros de la vigencia 2024 se mantuvieron cercanos a los presentados en la vigencia 2023.	100%	91%	CUMPLIDA EFECTIVA	05/09/2025
76	2024	54	3.3.2.3.1	2	Se adjuntó como evidencia del cumplimiento de la acción 5 actas de	100%	91%	CUMPLIDA EFECTIVA	05/09/2025

No.	Vigencia auditoría	Código auditoría según PDVCF	No. Hallazgo	Código acción	Análisis evaluación auditor	Eficacia (0% a 100%)	Efectividad (0% a 100%)	Estado y evaluación auditor.	Fecha seguimiento
					reunión realizadas entre agosto y diciembre de 2024, con el seguimiento al plan de adquisición de la Dirección de Mejoramiento de Barrios. Las autorizaciones de giro en la vigencia 2024 representan el 91,34% de los recursos comprometidos presupuestales por la Caja de la Vivienda Popular, esto representa un aumento de 16,63 puntos porcentuales respecto a los niveles reportados en 2023, esto, no obstante, que los niveles de giros de la vigencia 2024 se mantuvieron cercanos a los presentados en la vigencia 2023.				
77	2024	54	3.3.2.5.1	1	En general, las autorizaciones de giro de reservas presupuestales en la vigencia auditada presentaron un alto nivel de giro, alcanzando el 95,68% del valor de las reservas netas constituidas. En lo particular,	100%	94%	CUMPLIDA EFECTIVA	05/09/2025

No.	Vigencia auditoría	Código auditoría según PDVCF	No. Hallazgo	Código acción	Análisis evaluación auditor	Eficacia (0% a 100%)	Efectividad (0% a 100%)	Estado y evaluación auditor.	Fecha seguimiento
					para el proyecto de inversión de “Mejoramiento integral de barrios con participación ciudadana” los giros de las reservas presupuestales durante el 2024 ascendieron a $11.040.452.969 correspondientes al 93,92% de las reservas netas constituidas para dicho proyecto.				
78	2024	54	3.3.2.8.1	1	Se adjuntó como evidencia del cumplimiento de la acción, las actas de reunión mensuales desde julio de 2024, para realizar el seguimiento a la contratación y ejecución presupuestal de la vigencia de las áreas que conforman la CVP. Las reservas presupuestales constituidas al cierre de la vigencia 2024 disminuyeron en un 73,38% en relación con las constituidas en la vigencia 2023. Estas pasaron de $22.878.665.640 en 2023 a $6.091.389.318 en 2024.	100%	100%	CUMPLIDA EFECTIVA	05/09/2025

No.	Vigencia auditoría	Código auditoría según PDVCF	No. Hallazgo	Código acción	Análisis evaluación auditor	Eficacia (0% a 100%)	Efectividad (0% a 100%)	Estado y evaluación auditor.	Fecha seguimiento
79	2024	54	3.3.2.8.1	2	Se adjuntó como evidencia del cumplimiento de la acción, las actas de reunión mensuales desde julio de 2024, para realizar el seguimiento a la contratación y ejecución presupuestal de la vigencia de las áreas que conforman la CVP. Las reservas presupuestales constituidas al cierre de la vigencia 2024 disminuyeron en un 73,38% en relación con las constituidas en la vigencia 2023. Estas pasaron de $22.878.665.640 en 2023 a $6.091.389.318 en 2024.	100%	100%	CUMPLIDA EFECTIVA	05/09/2025
80	2024	54	3.3.2.8.1	3	Se adjuntó como evidencia del cumplimiento de la acción, las actas de reunión mensuales desde julio de 2024, para realizar el seguimiento a la contratación y ejecución presupuestal de la vigencia de las áreas que conforman la CVP. Las reservas presupuestales constituidas	100%	100%	CUMPLIDA EFECTIVA	05/09/2025

No.	Vigencia auditoría	Código auditoría según PDVCF	No. Hallazgo	Código acción	Análisis evaluación auditor	Eficacia (0% a 100%)	Efectividad (0% a 100%)	Estado y evaluación auditor.	Fecha seguimiento
					al cierre de la vigencia 2024 disminuyeron en un 73,38% en relación con las constituidas en la vigencia 2023. Estas pasaron de $22.878.665.640 en 2023 a $6.091.389.318 en 2024.				
81	2024	54	3.4.1.1	1	La CVP allega once (11) documentos Excel de los meses de agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre de 2024 y enero, febrero, marzo, abril, mayo y junio del año 2025, donde registran seguimiento a la programación y avance de tareas de los proyectos de inversión.	100%	80%	CUMPLIDA EFECTIVA	01/09/2025
82	2024	54	3.4.1.1	2	La CVP allegó cinco (5) Informe de seguimiento FUSS (Documentos Excel), en la cual se registran seguimiento a la cantidad de acciones realizadas y que están encaminadas a la terminación de los procesos de reasentamientos y de	100%	80%	CUMPLIDA EFECTIVA	01/09/2025

No.	Vigencia auditoría	Código auditoría según PDVCF	No. Hallazgo	Código acción	Análisis evaluación auditor	Eficacia (0% a 100%)	Efectividad (0% a 100%)	Estado y evaluación auditor.	Fecha seguimiento
					esa forma lograr el objetivo propuesto.				
83	2024	54	3.4.1.1	3	La CVP allegó un documento que contiene la Formulación Proyecto de Inversión No. SEGPLAN 8071 de la Dirección de Reasentamiento Versión 02 con fecha de actualización del 31 de diciembre de 2024, denominado “Traslado de hogares de estrato 1 y 2, localizados en zonas de alto riesgo no mitigable y/o los ordenados mediante sentencia judicial o acto administrativo en Bogotá D.C.	100%	80%	CUMPLIDA EFECTIVA	01/09/2025
84	2024	54	3.4.1.1	4	La CVP allegó soportes de los tres proyectos de inversión proyectos 7680, 7684 y 7698, los cuales registran los seguimientos trimestrales del avance en el cumplimiento de las metas, se identifican los inconvenientes generados, actualizando el plan de	100%	75%	CUMPLIDA EFECTIVA	01/09/2025

No.	Vigencia auditoría	Código auditoría según PDVCF	No. Hallazgo	Código acción	Análisis evaluación auditor	Eficacia (0% a 100%)	Efectividad (0% a 100%)	Estado y evaluación auditor.	Fecha seguimiento
					acción y se definen estrategias que permitan el cumplimiento de las metas.				
85	2024	54	3.4.1.2	1	Según el acta de comité técnico No. 85 del 25-sep-2025, concluyó que: Una vez evaluadas las acciones del plan de mejoramiento que presenta el equipo auditor, estas se retiran del documento y quedan cumplidas de acuerdo con la exposición hecha por el Gerente. En conclusión, los numerales 26, 27 y 28 se retiran. Las acciones del plan de mejoramiento, todas quedaron calificadas con cumplidas efectivas.	100%	100%	CUMPLIDA EFECTIVA	25/09/2025
86	2024	54	3.4.2.11.1	1	Se evidenció que realizaron las Actas de liquidación de los contratos: 1) CTO. 2,1,40236 2) CTO 077-2023 3) CTO 2-1-4354 y 4) 3,1,30589-069-2022.	100%	75%	CUMPLIDA EFECTIVA	25/08/2025
87	2024	54	3.4.2.11.2	1	Se presenta liquidación Cto. 2,1,40,236-2013, y se señala	100%	100%	CUMPLIDA EFECTIVA	13/08/2025

No.	Vigencia auditoría	Código auditoría según PDVCF	No. Hallazgo	Código acción	Análisis evaluación auditor	Eficacia (0% a 100%)	Efectividad (0% a 100%)	Estado y evaluación auditor.	Fecha seguimiento
					reintegro a la SDH- Tesorería Distrital por $13.240.001.939,52, no obstante, conforme art. 8 de la Ley 1537 de 2012, estos recursos se reinvierten en el proyecto de vivienda nueva Fidubogotá.				
88	2024	54	3.4.2.2	1	Se reviso y verificó que en el acta 79 del C. Fiduciario en el punto 7 están las respectivas modificatorias.	100%	85%	CUMPLIDA EFECTIVA	19/09/2019
89	2024	54	3.4.2.2	2	Se verifico que se subió al Secop II, los documentos de los dos contratos en mención.	100%	75%	CUMPLIDA EFECTIVA	19/09/2019
90	2024	54	3.4.2.2	3	Se verifico que mediante acta de inicio del contrato de interventoría se ratifica la supervisión	100%	85%	CUMPLIDA EFECTIVA	19/09/2019
91	2024	54	3.4.2.2	4	Se verifico que se presentó acción judicial ante el tribunal administrativo de Cundinamarca radicado 25000233600020250004900 del 6 de febrero de 2025 de demanda por incumplimiento	100%	90%	CUMPLIDA EFECTIVA	19/09/2019

No.	Vigencia auditoría	Código auditoría según PDVCF	No. Hallazgo	Código acción	Análisis evaluación auditor	Eficacia (0% a 100%)	Efectividad (0% a 100%)	Estado y evaluación auditor.	Fecha seguimiento
92	2024	54	3.4.2.3	1	Se anexó soporte de cuantificación de los sobrecostos $1.5145.135.521	100%	90%	CUMPLIDA EFECTIVA	19/09/2019
93	2024	54	3.4.2.4	1	Se evidencian acciones por parte de la CVP, y en este momento está en proceso judicial a la espera del resultado para poder realizar la liquidación	100%	75%	CUMPLIDA EFECTIVA	19/09/2019
94	2024	54	3.4.2.5	1	Se verificó, la existencia de los extractos bancarios del Banco de Colombia vigencias 2023-2024. De la cuenta 411-000040-01.	100%	75%	CUMPLIDA EFECTIVA	19/09/2019
95	2024	54	3.4.2.6	1	Se presentó como cumplimiento de la acción documento de radicación 25000233600020250004900, del 6 de febrero de 2025 de demanda por incumplimiento y correo enviado por el Director Jurídico de la CVP, las demandas se encuentran actualmente en el despacho previa decisión de admisión de las demandas.	100%	90%	CUMPLIDA EFECTIVA	19/09/2019

No.	Vigencia auditoría	Código auditoría según PDVCF	No. Hallazgo	Código acción	Análisis evaluación auditor	Eficacia (0% a 100%)	Efectividad (0% a 100%)	Estado y evaluación auditor.	Fecha seguimiento
96	2024	54	3.4.2.6	2	Se presentó como cumplimiento de la acción documento de radicación 25000233600020250004900, del 6 de febrero de 2025 de demanda por incumplimiento y correo enviado por el Director Jurídico de la CVP, las demandas se encuentran actualmente en el despacho previa decisión de admisión de las demandas.	100%	90%	CUMPLIDA EFECTIVA	19/09/2019
97	2024	54	3.4.2.7	1	Se radicó en el tribunal administrativo de Cundinamarca demanda en contra de consorcio vivienda progresiva, (contrato 010de 2022)	100%	90%	CUMPLIDA EFECTIVA	19/09/2019
98	2024	54	3.4.2.7	2	El contrato 009 de 2022, está en proceso de liquidación.	100%	80%	CUMPLIDA EFECTIVA	19/09/2019
99	2024	54	3.4.2.8	1	Se verificó y analizó el informe final que aportó la Corporación del Minuto de Dios donde efectuó la valoración y verificación de las 37 viviendas afectadas del otro 010-2022	100%	95%	CUMPLIDA EFECTIVA	19/09/2025

No.	Vigencia auditoría	Código auditoría según PDVCF	No. Hallazgo	Código acción	Análisis evaluación auditor	Eficacia (0% a 100%)	Efectividad (0% a 100%)	Estado y evaluación auditor.	Fecha seguimiento
100	2024	54	3.4.2.8	2	Verificados los documentos soporte se evidenció que se encuentran los anexos que hacen parte del proceso contractual (Cronograma, invitaciones, términos de ref. tanto de obra como interventoría y otros)	100%	95%	CUMPLIDA EFECTIVA	19/09/2025
101	2024	54	3.4.2.9	1	Se realizaron 2 capacitaciones de fecha 8 de abril y 18 de octubre de 2024, como evidencia se encuentran soportes de la Circular interna 19 del 1 de noviembre de 2024, listados de asistencia y presentación.	100%	90%	CUMPLIDA EFECTIVA	19/09/2025
102	2024	56	7.2.7.2	1	Se evidenció la solicitud de información a la Fiduciaria Servitrust GNB Sudameris S.A. del patrimonio autónomo PARQUE METROPOLITANO con RAD. No. 202517100014761- Feb.10-2025 y la RPTA de la Fiduciaria Feb. 25-2025, con soportes.	100%	90%	CUMPLIDA EFECTIVA	13/08/2025

No.	Vigencia auditoría	Código auditoría según PDVCF	No. Hallazgo	Código acción	Análisis evaluación auditor	Eficacia (0% a 100%)	Efectividad (0% a 100%)	Estado y evaluación auditor.	Fecha seguimiento
103	2023	55	3.2.1.1.1	1	Se adjuntaron las tres socializaciones de los lineamientos en materia contractual	100%	80%	CUMPLIDA EFECTIVA	01/09/2025
104	2023	55	3.2.1.10	1	Se observó la modificación de los tiempos de liquidación, en el Manual de Contratación y supervisión versión 10 se establecen criterios generales para la liquidación. Mientras que en el Manual de contratación y supervisión e interventoría versión 11 se indican los procedimientos y tiempos para la liquidación por mutuo acuerdo, unilateral y por vía judicial. Se adjunta anexo del contrato de interventoría 575-2025, CVP-612-2025, donde se establecieron los tiempos de liquidación a 6 meses.	100%	100%	CUMPLIDA EFECTIVA	01/09/2025
105	2023	55	3.2.1.3.2	1	Se adjuntó Formato 208-GD-Ft-123 RESOLUCION el cual corresponde a una plantilla de una resolución, el cual trae los campos vacíos para	100%	0%	CUMPLIDA_ INEFECTIVA	01/09/2025

No.	Vigencia auditoría	Código auditoría según PDVCF	No. Hallazgo	Código acción	Análisis evaluación auditor	Eficacia (0% a 100%)	Efectividad (0% a 100%)	Estado y evaluación auditor.	Fecha seguimiento
					diligenciar de conformidad con cada caso específico, sin embargo, este documento no cumple con lo planteado por la entidad: “Crear e implementar formato de resolución de adjudicación con anexo en el cual se recojan las observaciones realizadas dentro la audiencia de adjudicación”.				

Fuente: PVCGF 07-01 Evaluación Plan de Mejoramiento

De lo anterior, se establecieron noventa y nueve (99) acciones cumplidas efectivas, cuatro (4) acciones cumplidas-inefectivas para las cuales se formularon nuevos hallazgos.

3.3.2.1 (22) Hallazgo administrativo por inefectividad de la acción 1 del hallazgo 3.2.1.3.2 Auditoría de Cumplimiento Código 55 PAD 2023 "Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por inconsistencias en el acta de adjudicación del contrato de consultoría 415 de 2021"

Descripción de la acción 1: Crear e implementar formato de resolución de adjudicación con anexo en el cual se recojan las observaciones realizadas dentro la audiencia de adjudicación

Nombre indicador: 1 formato creado e implementado

Fórmula indicador: 1 formato creado e implementado

Valor meta: 1

Evaluación del cumplimiento:

Se adjunta Manual de contratación y de supervisión e interventoría, versión 11, resolución 443 del proceso de selección abreviada de menor cuantía CVP - SAMC-001-2024 y pantallazos de SECOP de los procesos CVP - LP - 002- 2025 y CVP - LP -001-2025, documentos que no guardan relación con la acción propuesta.

De otro lado, se adjuntó formato *"208-GD-Ft-123 RESOLUCION"* el cual corresponde a una plantilla de una resolución, el cual trae los campos vacíos para diligenciar de conformidad con cada caso específico, sin embargo, este documento no cumple con lo planteado por la entidad: *"Crear e implementar formato de resolución de adjudicación con anexo en el cual se recojan las observaciones realizadas dentro la audiencia de adjudicación".*

Eficacia: 100%

Efectividad: 0%

La entidad adjunta documentos que acreditan cumplimiento de la acción, por lo tanto, su eficacia es del 100%, sin embargo, la acción es inefectiva dado que no se observan cambios específicos en la resolución de adjudicación donde se recojan las observaciones realizadas dentro de la audiencia de adjudicación. Por lo anterior, la efectividad de la acción se cuantifica en un 0%, dado que esta acción no mitiga o elimina las causas del hallazgo.

La Resolución Reglamentaria No. 036 de 2023 *"Por la cual se modifica y reglamenta el trámite del Plan de Mejoramiento que presentan los sujetos de vigilancia y control a la gestión fiscal de Contraloría de Bogotá D.C. y se adopta el procedimiento interno",*

Indica: *"Capítulo V Resultados de la Evaluación. El resultado de la evaluación de la eficacia y la efectividad de cada una de las acciones del Plan de mejoramiento se categoriza como:*

Cumplida Inefectiva:** Cuando la acción implementada es calificada con una eficacia del 100% pero la situación detectada no es corregida, es decir, persiste la causa que originó el hallazgo, en consecuencia, la calificación de la efectividad es menor al 75%, por lo que el auditor debe calificar la(s) acción(es) como **cumplida inefectiva y formular un nuevo hallazgo**. Este trámite debe surtirse en los términos de la misma auditoría en la cual se realiza evaluación al plan de mejoramiento; es decir, una vez ejerzan el derecho de contradicción los sujetos auditados, **a los resultados de

***la verificación de las acciones evaluadas presentados en el Informe preliminar**, (…)"*

Respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal:

Mediante comunicación 202511200262101 del 10 de octubre de 2025 con radicado en la Contraloría de Bogotá 1-2025-24912 del 15 de octubre de 2025 sin anexos, la entidad informó:

"Se acepta la observación en los términos expuestos por la Contraloría."

Análisis de la respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal

La entidad acepta la observación, por lo tanto, se configura un hallazgo administrativo y deberá hacer parte del plan de mejoramiento a suscribirse.

3.3.2.2 (23) Hallazgo administrativo por inefectividad de la acción 2 del hallazgo 3.2.1.1.2 "Hallazgo administrativo con incidencia fiscal por valor de $218.684.693 con presunta incidencia disciplinaria por deficiencias técnicas presentadas en los segmentos viales intervenidos en el marco del contrato de obra 766 del 2018 de la auditoría cód. 55, PAD 2023"

Descripción de la acción 2: Hacer efectiva la garantía de estabilidad de la obra

Nombre indicador: Reclamación ante la compañía aseguradora

Fórmula indicador: Comunicación

Valor meta: 1

Evaluación del Cumplimiento.

La CVP adjuntó:

Memorando 202415000062063 del 25 de julio de 2024 de la directora de Mejoramiento de Barrios, remitiendo a la Dirección Jurídica los documentos para iniciar siniestro de la garantía por inestabilidad y calidad de la obra.

Comunicación del 30 de agosto de 2024 SIN RADICADO, remitiendo a la aseguradora el procedimiento administrativo para determinar si se declara el siniestro de la póliza de estabilidad de la obra del Contrato de Obra No. 766-2018. Acta de Audiencia de reclamación de garantía de estabilidad de la obra del contrato No CVP-CTO-766-2018 21/11/2024.

Así mismo, se remitieron descargos de audiencia reclamación de garantía contrato 766-2018 Julián Andrés Castrillón Contratista de la obra, acta Audiencia de Reclamación de Garantía estabilidad de la OBRA- CVP-CTO-766-2018 del 2-dic-2024.

Copia del escrito de descargos presentado por el Dr. David Augusto Tejeiro Carrillo, apoderado de la aseguradora SEGUROS DEL ESTADO S.A.

Comunicación No. 202516000005763 del 15 de enero de 2025, mediante la cual la Dirección de Mejoramiento de Barrios, remitió el Análisis Técnico frente los descargos del proceso administrativo Contrato CVP-CTO-766-2018 - reclamación garantía de estabilidad de obra.

Comunicación No. 202515000043543 del 3 de junio de 2025, mediante la cual la Dirección de Mejoramiento de Barrios rinde informe escrito sobre los hechos que le constan en torno a las situaciones fácticas que rodean el presunto incumplimiento,

materia de la presente actuación administrativa requerido en audiencia llevada a cabo el 19 de mayo de 2025.

Eficacia: 100%

Efectividad: 50%

La entidad adjunta documentos que acreditan cumplimiento de la acción, por lo tanto, su eficacia es del 100%, sin embargo, la acción es inefectiva dado que no finaliza la actuación iniciada por la CVP frente al procedimiento administrativo. Mediante comunicación 202511200183461 del 19 de agosto de 2025, la entidad informó que: *"el estado del procedimiento administrativo para determinar si se declara el siniestro de la póliza de estabilidad de la obra del Contrato de Obra No. 766-2018 se encuentra en etapa probatoria"*. Por lo anterior, la efectividad de la acción se cuantifica en un 50%, dado que esta acción no mitiga o elimina las causas del hallazgo.

La Resolución Reglamentaria No. 036 de 2023 *"Por la cual se modifica y reglamenta el trámite del Plan de Mejoramiento que presentan los sujetos de vigilancia y control a la gestión fiscal de Contraloría de Bogotá D.C. y se adopta el procedimiento interno",*

Indica: *"Capítulo V Resultados de la Evaluación. El resultado de la evaluación de la eficacia y la efectividad de cada una de las acciones del Plan de mejoramiento se categoriza como:*

Cumplida Inefectiva: Cuando la acción implementada es calificada con una eficacia del 100% pero la situación detectada no es corregida, es decir, persiste la causa que originó el hallazgo, en consecuencia, la calificación de la efectividad es

menor al 75%, por lo que el auditor debe calificar la(s) acción(es) como ***cumplida inefectiva y formular un nuevo hallazgo****. Este trámite debe surtirse en los términos de la misma auditoría en la cual se realiza evaluación al plan de mejoramiento; es decir, una vez ejerzan el derecho de contradicción los sujetos auditados,* ***a los resultados de la verificación de las acciones evaluadas presentados en el Informe preliminar****, (…)"*

Respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal:

Mediante comunicación 202511200262101 del 10 de octubre de 2025 con radicado en la Contraloría de Bogotá 1-2025-24912 del 15 de octubre de 2025 sin anexos, la entidad informó:

"*Es importante señalar que el artículo 2.2.1.2.3.1.1 del Decreto 1082 de 2015 señala los riesgos que deben cubrir las garantías en la contratación estatal, con el fin de asegurar que se cumplan todas las obligaciones que surgen de las etapas precontractual, contractual y de liquidación, para este caso en concreto.*

Para el presente caso, respecto a la garantía de estabilidad y calidad de la obra, la administración dispone del término de (2) dos años para declarar el siniestro y la consiguiente efectividad de la garantía, a partir de cuando tenga conocimiento de la ocurrencia del siniestro, o de la fecha en que razonablemente podía tenerlo, así, lo ha resaltado la jurisprudencia:

"(…) El riesgo asegurado, se realizó durante la vigencia de la póliza, y lo único que hizo la entidad en el acto administrativo, fue declarar su ocurrencia, como mecanismo idóneo para proceder al cobro de la indemnización de las aseguradoras, puesto que esa era una exigencia contemplada en las mismas condiciones de sus

pólizas: la declaratoria del siniestro, para hacer exigible la obligación. Antes de este acto, así se hubiera producido es incumplimiento del contratista – riesgo asegurado- la entidad no podía reclamar. Debe tenerse en cuenta que lo que se exige en el régimen de los contratos de seguros, en cuanto a su vigencia y cobertura, es que el riesgo efectivamente se materialice durante el periodo de vigencia de la póliza, puesto que una cosa es el surgimiento del derecho al tener la indemnización y otra cosa es el derecho a recibir su pago, el que sí se concreta una vez se hace la reclamación en la forma establecida por la ley (…)"1

Aunado a lo anterior, se trae a colación la reiterada jurisprudencia quien frente a la declaratoria de siniestro y prescripción de las acciones contemplada en el artículo 1081 del Código de Comercio, discurrió:

"(…) Amén: de lo anterior, cabe precisar que la declaratoria del siniestro, materializada mediante un acto administrativo, deberá hacerse por la Administración, a más tardar dentro de los dos años siguientes a la fecha en que tenga conocimiento de la ocurrencia del siniestro, hecho que necesariamente debe acaecer durante la vigencia del seguro, así la declaratoria se produzca después de su vencimiento. Lo anterior tiene sustento tanto en la ley, artículo 1081[2] del Código de Comercio, como en la doctrina y la jurisprudencia que sobre el tema, en particular, ha desarrollado la Sala de Casación Civil de la Corte Suprema de Justicia y el Consejo de Estado.

El artículo 1081 del Código de Comercio consagró un término de dos años para la prescripción ordinaria y uno de cinco años para la extraordinaria, la primera de ellas corre desde el momento en que el interesado haya tenido conocimiento real o presunto del hecho que da base a la acción, (factor subjetivo) mientras que la extraordinaria por

ser objetiva, correrá contra toda clase de personas sin consideración alguna del citado conocimiento, desde el momento en que nace el respectivo derecho.[3].

Por regla general, la Administración dispone del término de (2) dos años para declarar el siniestro y la consiguiente efectividad de la garantía, contados a partir de cuando tenga conocimiento de la ocurrencia del siniestro, o de la fecha en que razonablemente podía tenerlo, conforme a lo dispuesto en el artículo 1081 del Código de Comercio, que establece los términos de prescripción en el contrato de seguros, a este tenor."

De lo anteriormente expuesto se colige que la Administración tiene como termino máximo para declarar el siniestro, el de dos años después de haber tenido conocimiento de la ocurrencia de los hechos constitutivos del mismo, de tal suerte que expedido el acto administrativo que lo declara y ejecutoriado el mismo, mediante el agotamiento de la vía gubernativa, empezará a correr el término de los dos años que la ley ha previsto para el ejercicio de la acción contractual. Lo anterior no significa que el acto administrativo que declara el siniestro deba encontrarse en firme dentro de los dos años siguientes al conocimiento del hecho por parte de la Administración, sino basta con que haya sido declarado por ella dentro de este término; lo contrario significaría limitar la competencia de la Administración para expedir el acto (…)"2

"Por lo anterior y como quiera que no existía otra ***acción de mejora diferente a la de hacer efectiva la garantía*** *las acciones de la Dirección de Mejoramiento de Barrios se dirigieron a solicitar el inicio del proceso administrativo, el cual debe cumplir todas las etapas procesales y procedimientos establecidos en la normas vigentes aplicables, a fin de obtener la emisión del acto administrativo que constituyera el*

siniestro, lo cual se ha realizado por la administración, como se comprobó con los soportes documentales correspondientes, en los tiempos establecidos por la norma."

"Por lo anterior respetuosamente se solicita al equipo auditor se estudie la posibilidad retirar la observación toda vez que se acredito el cumplimiento de la acción, y su eficacia en el 100%."

Análisis de la respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal

La acción formulada por la entidad es *"Hacer efectiva la garantía de estabilidad de la obra"*, sin embargo, la acción resulta inefectiva e insuficiente mientras tanto no dé por finalizada la actuación iniciada por la CVP frente al procedimiento administrativo.

De acuerdo con el artículo 1081 del Código de Comercio, las acciones derivadas del contrato de seguro prescriben en 2 años y empezará a correr desde el momento en que el interesado haya tenido o debido tener conocimiento del hecho que da base a la acción. Este plazo establece el termino para declarar el siniestro, pero no regula la duración del trámite administrativo, el cual se rige por la Ley 1437 de 2011 (CPACA).

De conformidad con los artículos 48, 79 y 80 del CPACA, una vez vencido el período probatorio, el cual no puede superar 30 días, la autoridad debe resolver la actuación mediante decisión motivada y dentro de los términos legales. En este caso, aunque la entidad aún conserva competencia para declarar el siniestro dentro del término de prescripción ordinaria, el procedimiento ha excedido el plazo razonable previsto en el CPACA, reflejando una demora administrativa contraria a los principios de celeridad y eficacia.

Los argumentos de la entidad no desvirtúan la observación, por lo tanto, se configura un hallazgo administrativo y deberá hacer parte del plan de mejoramiento a suscribirse.

3.3.2.3 (24) Hallazgo administrativo por inefectividad de la acción No. 1 "Complementar por parte de la DUT la información que se remite trimestralmente a la Subdirección Financiera para la elaboración de las notas trimestrales a los EEFF indicando el estado físico y jurídico del terreno proyecto Parque Atahualpa", propuesta para subsanar el hallazgo No. 3.3.1.3.2.2.3 del PAD 2023 código 45

Revisada las notas a los Estados Financieros de la Caja de la Vivienda Popular con corte a 31 de diciembre de 2024, no se encontró de manera detallada la revelación de la ocupación de terceros de que viene siendo objeto este terreno desde hace más de 15 años y los impactos jurídicos y financieros de la misma sobre el saldo presentado, esto pese a que mediante oficio No. 02311200060851 de abril 19 de 2023, la entidad aceptó la observación e informó, que procederá a revelar la información de manera más amplia en las futuras Notas a los Estados Financieros. Por lo anterior se calificó esta acción con:

Eficacia: 100%

Efectividad: 0%

Estado y Evaluación de Auditor: Cumplida inefectiva

La Resolución Reglamentaria No. 036 de 2023 *"Por la cual se modifica y reglamenta el trámite del Plan de Mejoramiento que presentan los sujetos de vigilancia*

y control a la gestión fiscal de Contraloría de Bogotá D.C. y se adopta el procedimiento interno", estableció en el Capítulo V - Evaluación:

***"Cumplida inefectiva:** Cuando la acción implementada es calificada con una eficacia del 100% pero la situación detectada no es corregida, es decir, persiste la causa que originó el hallazgo, en consecuencia, la calificación de la efectividad es menor al 75%, por lo que el auditor debe calificar la(s) acción(es) como **cumplida inefectiva** y **formular un nuevo hallazgo.** Este trámite debe surtirse en los términos de la misma auditoría en la cual se realiza evaluación al plan de mejoramiento".*

Análisis de la respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal

La Caja de la Vivienda Popular dio respuesta a la carta de observaciones de la Auditoría Financiera de Gestión y Resultados código 58 del PDVCF 2025 mediante la comunicación 202511200262101 del 10 de octubre de 2025 radicado en la Contraloría de Bogotá D.C. con el número 1-2025-24912 del 15 de octubre de 2025, aceptando la observación, e indicando que se han adelantado gestiones al interior de la entidad para conocer el estado jurídico del predio relacionado con esta observación, las cuales permitan su revelación en las Notas a los Estados Financieros.

Adicionalmente señaló que:

"De conformidad con la información que remita la Dirección Jurídica, respecto del estado jurídico del predio, se dará traslado oportunamente a la Subdirección financiera, para que dicha información sea revelada en las notas da los estados financieros de la vigencia 2025".

Por lo anterior, esta observación se configura en hallazgo de auditoría, el cual deberá hacer parte del Plan de Mejoramiento a suscribirse por parte de la Caja de la Vivienda Popular.

3.3.2.4 (25) Hallazgo administrativo por inefectividad de la acción No. 2 "Incluir en las notas trimestrales a los EEFF la información aportada por la DUT", propuesta para subsanar el hallazgo No. 3.3.1.3.2.2.3 del PAD 2023 código 45.

Revisada las notas a los Estados Financieros de la Caja de la Vivienda Popular con corte a 31 de diciembre de 2024 no se encontró de manera detallada la revelación de la ocupación de terceros de que viene siendo objeto este terreno desde hace más de 15 años y los impactos jurídicos y financieros de la misma sobre el saldo presentado, esto pese a que mediante oficio No. 02311200060851 de abril 19 de 2023, la entidad aceptó la observación e informó, que procederá a revelar la información de manera más amplia en las futuras Notas a los Estados Financieros. Por lo anterior se calificó esta acción con:

Eficacia: 100%

Efectividad: 0%

Estado y Evaluación de Auditor: Cumplida inefectiva

La Resolución Reglamentaria No. 036 de 2023 *"Por la cual se modifica y reglamenta el trámite del Plan de Mejoramiento que presentan los sujetos de vigilancia y control a la gestión fiscal de Contraloría de Bogotá D.C. y se adopta el procedimiento interno",* estableció en el Capítulo V - Evaluación:

*"**Cumplida inefectiva:** Cuando la acción implementada es calificada con una eficacia del 100% pero la situación detectada no es corregida, es decir, persiste la causa que originó el hallazgo, en consecuencia, la calificación de la efectividad es menor al 75%, por lo que el auditor debe calificar la(s) acción(es) como **cumplida inefectiva** y **formular un nuevo hallazgo.** Este trámite debe surtirse en los términos de la misma auditoría en la cual se realiza evaluación al plan de mejoramiento".*

Análisis de la respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal

La Caja de la Vivienda Popular dio respuesta a la carta de observaciones de la Auditoría Financiera de Gestión y Resultados código 58 del PDVCF 2025 mediante la comunicación 202511200262101 del 10 de octubre de 2025 radicado en la Contraloría de Bogotá D.C. con el número 1-2025-24912 del 15 de octubre de 2025, señalando que la Subdirección Financiera solicitó a la Dirección de Urbanizaciones y Titulación mediante comunicación del 5 de diciembre de 2024, información para la elaboración de las Notas a los Estados Financieros con corte a 31 de diciembre de 2024.

Posteriormente indica la entidad que:

"Con base en esta información, y en atención a la Política de Operación No. 3.36, contenida en el Procedimiento para la Elaboración de Estados Financieros e Informes a los Entes de Control para la Revelación de los Hechos Económicos, la Subdirección Financiera procedió a incluir en las notas a los estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2024, lo reportado por la Dirección de Urbanizaciones y Titulación respecto al Patrimonio Autónomo Atahualpa II. Dicha información puede consultarse en las páginas No. 93, 94 y 95 del documento Notas a los EEFF Dic 2024".

Consultada la información anexada por la Caja de la Vivienda Popular, páginas 93, 94 y 95 de las Notas a los Estados financieros con corte a 24 de diciembre de 2024, se ratifica por parte de este Órgano de Control que en dichas notas NO hay una adecuada revelación de la situación jurídica del predio, ni se da cuenta de la ocupación y los impactos financieros de esa situación de ocupación, que fueron las causas que originaron la formulación inicial de este hallazgo de auditoría en el año 2023, esto no obstante a las acciones efectuadas e informadas por parte de la Caja de la Vivienda Popular en su oficio de respuesta.

Se considera por parte de la Contraloría de Bogotá D.C. que la respuesta dada por la Caja de la Vivienda Popular no desvirtúa esta observación y que no se aporta nueva evidencia que controvierta lo observado; por lo cual, esta observación se configura en hallazgo de auditoría, el cual deberá hacer parte del Plan de Mejoramiento a suscribirse por parte de la Caja de la Vivienda Popular.

3.3.3 Evaluación Plan de Mejoramiento a las acciones Incumplidas vencidas con corte a 31 de julio de 2025

No.	Vigencia de la Auditoría	Código Auditoría según PDVCF	No. Hallazgo	Código Acción	Análisis Evaluación Auditor	Eficacia (Se califica 0% a 100%)	Efectividad (Se califica 0% a 100%)	Estado y Evaluación Auditor.	Fecha Seguimiento
1	2022	50	3.1.1	2	Se realizó visita Administrativa el 19/09/25 a la CVP, y se evidencia que existe una base de datos dinámica, la herramienta incorpora filtros y visualizaciones que hacen posible monitorear el avance del trabajo, así mismo se está implementando un dashboard, donde la información incorporada en la base de datos se está migrando y se puede verificar	100%	95%	Cumplida Efectiva	19/09/2025

No.	Vigencia de la Auditoría	Código Auditoría según PDVCF	No. Hallazgo	Código Acción	Análisis Evaluación Auditor	Eficacia (Se califica 0% a 100%)	Efectividad (Se califica 0% a 100%)	Estado y Evaluación Auditor.	Fecha Seguimiento
					en tiempo real el estado de cada registro, supervisar las operaciones y tomar decisiones con información validada. Por otro lado, el día 22/09/2025 se pudo constatar con la CVP que los números de registros DAFT-SST desde el año 2014 hasta el año 2024 contaban con 570 registros versus a los 587 registro de la Contraloría de Bogotá. Dando así un 97% de efectividad respecto a la				

No.	Vigencia de la Auditoría	Código Auditoría según PDVCF	No. Hallazgo	Código Acción	Análisis Evaluación Auditor	Eficacia (Se califica 0% a 100%)	Efectividad (Se califica 0% a 100%)	Estado y Evaluación Auditor.	Fecha Seguimiento
					actualización de la base de datos.				
2	2022	56	3.2.1	4	Se verificó el comprobante contable de la cuenta 1926, fue actualizado el valor del terreno del Parque Atahualpa de acuerdo con el avalúo informado por la DUT con radicado No.2022-13000090293 del 31/08/2022 y alcance con radicado 2022-130000905013 del 13/09/2022	100%	100%	Cumplida Efectiva	19/09/2025
3	2022	56	3.2.2	1	Se anexa concepto de la CGN en el cual informe que el predio Atahualpa cumple	100%	100%	Cumplida Efectiva	19/09/2025

No.	Vigencia de la Auditoría	Código Auditoría según PDVCF	No. Hallazgo	Código Acción	Análisis Evaluación Auditor	Eficacia (Se califica 0% a 100%)	Efectividad (Se califica 0% a 100%)	Estado y Evaluación Auditor.	Fecha Seguimiento
					con los atributos para ser activo de la CVP, se adjunta registro contable				
4	2022	61	3.2.2.10	1	Una vez verificadas y evaluadas las respuestas CVP como evidencia Se anexan 2 informes de gestión con corte a 30 de marzo y 30 de mayo del 2025.	100%	90%	Cumplida Efectiva	19/09/2025
5	2023	45	3.2.2.3.11.1	1	Se adjunta informe con corte a 30 de mayo del 2025 con evidencias de la gestión realizada motivo del hallazgo, en evidencia No. 19 se anexa un cuadro con información y	100%	95%	Cumplida Efectiva	19/09/2025

No.	Vigencia de la Auditoría	Código Auditoría según PDVCF	No. Hallazgo	Código Acción	Análisis Evaluación Auditor	Eficacia (Se califica 0% a 100%)	Efectividad (Se califica 0% a 100%)	Estado y Evaluación Auditor.	Fecha Seguimiento
					fecha de las Resoluciones y No. de Actas de Cierre de 57 predios				
6	2023	45	3.2.2.3.11.3	1	Se anexa informe con corte a 30 de mayo del 2025 con evidencia de las gestiones jurídicas y administrativas adelantadas para lograr la ejecución de la acción los procesos están en etapa probatoria.	100%	90%	Cumplida Efectiva	19/09/2025
7	2022	56	3.3.1.11.1	1	Una vez revisadas y evaluadas las respuestas, Se anexan los extractos bancarios mes a mes de los	100%	100%	Cumplida Efectiva	19/09/2025

No.	Vigencia de la Auditoría	Código Auditoría según PDVCF	No. Hallazgo	Código Acción	Análisis Evaluación Auditor	Eficacia (Se califica 0% a 100%)	Efectividad (Se califica 0% a 100%)	Estado y Evaluación Auditor.	Fecha Seguimiento
					años 2015 hasta el 2024 de la Fiduciaria Bogotá.				
8	2022	56	3.3.1.15.2	1	Según el acta de comité técnico No. 85 del 25-sep-2025, concluyó que: Una vez evaluadas las acciones del plan de mejoramiento que presenta el equipo auditor, estas se retiran del documento y quedan cumplidas de acuerdo con la exposición hecha por el Gerente. En conclusión, los numerales 26, 27 y 28 se retiran. Las acciones del plan de mejoramiento, todas	100%	100%	Cumplida Efectiva	25/09/2025

No.	Vigencia de la Auditoría	Código Auditoría según PDVCF	No. Hallazgo	Código Acción	Análisis Evaluación Auditor	Eficacia (Se califica 0% a 100%)	Efectividad (Se califica 0% a 100%)	Estado y Evaluación Auditor.	Fecha Seguimiento
					quedaron calificadas con cumplidas efectivas.				
9	2022	56	3.3.1.15.3	1	Según el acta de comité técnico No. 85 del 25-sep-2025, concluyó que: Una vez evaluadas las acciones del plan de mejoramiento que presenta el equipo auditor, estas se retiran del documento y quedan cumplidas de acuerdo con la exposición hecha por el Gerente. En conclusión, los numerales 26, 27 y 28 se retiran. Las acciones del plan de mejoramiento, todas	100%	100%	Cumplida efectiva	25/09/2025

No.	Vigencia de la Auditoría	Código Auditoría según PDVCF	No. Hallazgo	Código Acción	Análisis Evaluación Auditor	Eficacia (Se califica 0% a 100%)	Efectividad (Se califica 0% a 100%)	Estado y Evaluación Auditor.	Fecha Seguimiento
					quedaron calificadas con cumplidas efectivas.				
10	2022	50	3.3.10	1	Se adjunta informe de seguimiento, con fecha 30 de junio 2025 con el cumplimiento y lleno de requisitos, se evidencia el traslado de recursos en las cuentas CAP y DAFT, ejecución diciembre de 2023: $1,885,389,611 avance ejecutado en diciembre del 13%. se ha ejecutado el 65% un total de dispersiones a junio del 2025 por valor de $9.312.754.865, se resalta	100%	90%	Cumplida Efectiva	19/09/2025

No.	Vigencia de la Auditoría	Código Auditoría según PDVCF	No. Hallazgo	Código Acción	Análisis Evaluación Auditor	Eficacia (Se califica 0% a 100%)	Efectividad (Se califica 0% a 100%)	Estado y Evaluación Auditor.	Fecha Seguimiento
					que la cantidad de procesos que están en DAFT y CAP sobre pasa la capacidad del área lo que impide que se dé una depuración rápida				
11	2022	50	3.3.3	1	Se anexa informe del 30 de junio del 2025 de las gestiones realizadas motivo del hallazgo, como evidencia adjunta proceso de reasentamiento.	100%	100%	Cumplida Efectiva	19/09/2025

4 OTROS RESULTADOS

4.1. BENEFICIOS DE CONTROL FISCAL

- Beneficio Cuantificable por recuperación por valor de $106.053.500 ciento seis millones cincuenta y tres mil quinientos pesos, derivado del seguimiento al Plan de Mejoramiento del Hallazgo 3.4.1.2 PAD 2024 código 54 Acción 1

El beneficio cuantificable de control fiscal correspondiente a la entrega de los predios en alto riesgo no mitigable o han efectuado la Escritura Pública, por parte de las familias beneficiadas con la asignación del Valor Único de Reconocimiento (VUR) o la Adquisición Predial que corresponde al acto jurídico mediante el cual se adquiere el dominio o la posesión de las viviendas ubicadas en zona de alto riesgo no mitigable a través de enajenación voluntaria, a la CVP.

Las acciones realizadas por la Caja de la Vivienda Popular - CVP para la recuperación de los predios y obtener la promesa de compraventa o el contrato de cesión de derechos, consistió en requerir a los propietarios o poseedores de los predios ubicados en zonas de alto riesgo (PAR) no mitigable para llevar a realizar el contrato de compraventa del inmueble en alto riesgo no mitigable, cesión de la posesión material y/o la entrega del predio PAR a la CVP.

Los soportes que evidencian las acciones adelantadas por la Caja de la Vivienda Popular corresponden a Escritura Pública y Actas de entrega del predio en alto riesgo por parte de las familias a la CVP

- Beneficio Cualificable por la elaboración de un instructivo para determinar cuáles conceptos que son objeto de considerarse como costo y cuales como gasto, cuando un apartamento es considerado como producto en proceso y cuando en un producto terminado; enfocado a los proyectos de vivienda que desarrolle la CVP, a través de la misionalidad de la Dirección de Urbanizaciones y Titulación, derivado del seguimiento al Plan de Mejoramiento del Hallazgo 3.2.1.4.2.3.3.3.2 PAD 2024 código 54 Acción 1

La Caja de la Vivienda Popular creó un "*Instructivo para determinar costeo para construcción de vivienda*" código 208-TIT-In-05, que permite determinar los costos y los gastos que se deben considerar como tales en los proyectos de vivienda en los que la CVP aporta recursos de su presupuesto; adicionalmente el instructivo permite establecer cuando se deben considerar las construcciones que se realizan como un producto en proceso y cuando como un producto terminado, para poder realizar oportunamente las contabilizaciones respectivas.

5 CONSOLIDADO DE HALLAZGOS DE AUDITORÍA.

TIPO DE HALLAZGO	CANTIDAD	VALOR (En pesos)	REFERENCIACIÓN
1. Administrativos	21	N.A.	Estados Financieros 3.1.1.1; 3.1.1.2; 3.1.1.3; 3.1.1.4 Presupuesto 3.2.1.3.1; 3.2.1.4.1; 3.2.2.2.1 Planes y proyectos 3.2.3.1; 3.2.3.2; 3.2.3.3; 3.2.3.4 Gasto Público 3.2.4.1; 3.2.4.2; 3.2.4.3; 3.2.4.4; 3.2.4.5; 3.2.4.6 Plan de Mejoramiento 3.3.2.1; 3.3.2.2; 3.3.2.3; 3.3.2.4
2. Disciplinarios	10	N.A.	3.1.1.2; 3.1.1.4; 3.2.3.1; 3.2.3.3; 3.2.3.4; 3.2.4.1; 3.2.4.2; 3.2.4.3; 3.2.4.4; 3.2.4.6

TIPO DE HALLAZGO	CANTIDAD	VALOR (En pesos)	REFERENCIACIÓN
3. Penales	0	N.A	
4. Fiscales	1	$8.032.733	3.2.4.6

N.A: No aplica.