

 ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. HÁBITAT Caja de la Vivienda Popular	Informe de Seguimiento a la Sostenibilidad Contable de la Caja de la Vivienda Popular para el primer semestre de 2025		Código: 208-CI-Ft-01	
			Páginas: 1 de 48	Versión: 6
	Vigente desde: 01-04-2022			

- 1. OBJETIVO:** Evaluar el cumplimiento de las disposiciones establecidas en los procedimientos de Gestión Financiera, específicamente orientados a la sostenibilidad contable y en cumplimiento de la Resolución 533 de 2015 modificada por la Resolución 693 de 2016, Instructivo 002 de 2015 y Resolución 425 de 2019 de la Contaduría General de la Nación, así como aplicación y eficacia de los controles claves del proceso para la mitigación de los riesgos.
- 2. ALCANCE:** La auditoría cubre la evaluación del cumplimiento a los procedimientos de Gestión Financiera orientados a la sostenibilidad contable y el cumplimiento de la normatividad del periodo comprendido entre el 1 de enero 2025 al 30 de junio de 2025.
- 3. PERIODO DE EJECUCIÓN:** Fecha de inicio 25/09/2025 y fecha de finalización: 31/10/2025.
- 4. EQUIPO AUDITOR:**

Nombre funcionario	Cargo	Rol
Luz Andrea Peña Sánchez	Asesora de Control Interno	Líder del proceso
Martha Yaneth Rodríguez Chaparro	Contratista Oficina Asesora de Control Interno	Auditor
Ángel María Artunduaga López	Contratista Oficina Asesora de Control Interno	Auditor

5. CRITERIOS DE AUDITORIA:

- Resolución 533 de 2015 de la Contaduría General de la Nación. *"Por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a entidades de gobierno y se dictan otras disposiciones"*.
- Resolución 331 de 2022 (diciembre 19). *"Por la cual se modifican las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno"*.
- Resolución 194 de 2020. *"Por la cual se señala la obligación para las contralorías territoriales de organizar y reportar en forma independiente la información contable de las diferentes categorías de información a la Contaduría General de la Nación, se modifican el inciso primero del numeral 3 del Procedimiento para la agregación de información, diligenciamiento y envío de los reportes de la Categoría información contable pública - Convergencia, a través del Sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública (CHIP) y el numeral 3.3 de la Norma de Proceso Contable y Sistema Documental Contable."*
- Resolución 425 de 2019. Unidad Administrativa Especial Contaduría General De La Nación. *"Por la cual se modifican las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno"*

 ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. HÁBITAT Caja de la Vivienda Popular	Informe de Seguimiento a la Sostenibilidad Contable de la Caja de la Vivienda Popular para el primer semestre de 2025	Código: 208-CI-Ft-01	
		Páginas: 2 de 48	Versión: 6
		Vigente desde: 01-04-2022	

- Resolución 427. UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN. *"Por la cual se modifica el Procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con el manejo de los recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud del Marco Normativo para Entidades de Gobierno y se modifican los catálogos generales de cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno y del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público".*
- Resolución 432. UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN. *"Por la cual se modifica el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno."*

6. METODOLOGÍA DE TRABAJO:

Para el desarrollo del presente seguimiento, se aplicaron técnicas y procedimientos reconocidos por las normas internacionales de auditoría, entre los que se destacan la inspección, la observación directa, la confirmación externa, el recálculo, los procedimientos analíticos, la indagación y el estudio general.

Mediante el memorando 202511200174203 del 11/08/2025 se solicitó la información a la Subdirección Financiera, cuya respuesta fue remitida a través del memorando 202517100182113 del 15/08/2025. Con fundamento en la documentación entregada, se efectuó la revisión y análisis de los estados financieros correspondientes al periodo del 1 de enero al 30 de junio de 2025, realizando las comprobaciones pertinentes para validar su consistencia y razonabilidad.

7. CONCLUSIONES:

Una vez realizada la evaluación frente al cumplimiento de las disposiciones establecidas en los procedimientos de Gestión Financiera para garantizar la sostenibilidad contable y el cumplimiento de la normatividad legal, así como la aplicación y eficacia de los controles claves del proceso para la mitigación de los riesgos, se concluye lo siguiente:

- El proceso de gestión financiera cuenta con un total de 16 procedimientos de los cuales siete (7) fueron actualizados en la vigencia 2024 y cuatro (4) en el año 2025, sobre los 5 adicionales no se evidenció actualización en las vigencias 2024 y 2025. De los 64 instructivos del proceso observamos que durante el año 2024 se han actualizado 13 instructivos, elemento por el cual se origina la **Oportunidad de mejora No.1**, fundamentada en: Continuar con la revisión de los instructivos y procedimientos que tienen fechas de actualización más antiguas para asegurar que los cambios que se han dado tanto en la normatividad como en la Entidad por estructura organizacional, esquemas de trabajo y actividades sean vigentes a la fecha.
- El avance del Cronograma de Sostenibilidad Contable 2025, con corte al 30 de junio de 2025, es del 26% institucional reportado, aunque el promedio ponderado por grupos se aproxima al 35%, lo que refleja cumplimiento parcial y retraso significativo en actividades anuales y trimestrales. El

 ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. HÁBITAT Caja de la Vivienda Popular	Informe de Seguimiento a la Sostenibilidad Contable de la Caja de la Vivienda Popular para el primer semestre de 2025	Código: 208-CI-Ft-01	
		Páginas: 3 de 48	Versión: 6
		Vigente desde: 01-04-2022	

equipo auditor constata efectividad en los procesos periódicos (pagos, reportes mensuales), sin embargo, falta consolidación de los informes técnicos, de inventario, deterioro de cartera y de revisión contable los cuales son procesos anuales. Por lo que se origina la **Recomendación No. 1**, en la cual se recomienda reforzar el rol del Comité de Sostenibilidad Contable con seguimiento mensual, adicionalmente, exigir evidencias de entrega documental firmadas digitalmente, fortalecer el acompañamiento preventivo de Control Interno a cada dependencia, elaborar plan de mejora con responsables, fechas y metas al cierre de cada trimestre e implementar una matriz de seguimiento automatizada con semáforo de cumplimiento.

- En la cuenta Contable 2407-20-01 Recursos a Favor de Terceros – Recaudos por Reclasificar – “Consignaciones por identificar”, se están reclasificando los saldos por identificar de las cuentas bancarias que a 30/06/25 asciende a \$418.005.019, sobre lo cual origina la **Recomendación No.2** enfocada en continuar con las mesas de seguimiento, principalmente con la Dirección de Reasentamientos para disminuir las partidas a ser depuradas principalmente las más antiguas, evitando la reiteración observaciones por parte de los entes de control, esta situación se había observado en informes anteriores, por otra parte, escalar al Comité Directivo la necesidad de que se tomen las medidas necesarias en lo relacionado con recursos y tiempos para la identificación.
- En la cuenta Contable 24.30-01-03 se reporta diferencia de \$296.377.000 (valor en libros \$4.275.130.342 y valor reportado por el proceso \$3.978.753.342) en los registros en la cuenta 2-4-30-01-03 adjudicación VUR con una diferencia por la Conciliación de: Adquisición de predios, Adjudicaciones VUR y Convenios VUR, por lo que la se origina la **Recomendación No.3** dirigida a la Dirección de Reasentamientos, fundamentada en definir un plan de trabajo para la depuración de esta cuenta, suministrando la información que solicita la Subdirección Financiera y a la Subdirección Financiera, reforzar la gestión de seguimiento para disminuir la diferencia y definir en conjunto con la Dirección de Reasentamientos una herramienta de control de la gestión de las partidas conciliatorias, esta situación se había observado en informes anteriores.
- **Recomendación N. 4:** Se recomienda a la Subdirección Financiera, solicitar a la Dirección Jurídica el estado actualizado del proceso de demanda del Empresa de acueducto y alcantarillado de Bogotá en adelante EAAB en virtud del Convenio Interadministrativo 530-2013 y el riesgo para la Entidad; igualmente es importante realizar seguimiento y control al proceso y evaluar sus características para medir y actualizar la probabilidad y la provisión en la cuenta.
- **Recomendación N.5:** Se recomienda a la Subdirección Financiera, requerir a la Dirección de Urbanizaciones y Titulación, el estado de titulación del predio del señor *Luis Enrique Nieves González, identificado con CC 19193207*, o las acciones a seguir considerando los recursos recibidos que deben ser gestionados, por cuanto afectan los Estados Financieros , esta información no tiene cambio durante el semestre.

8. DESARROLLO Y RESULTADOS DEL SEGUIMIENTO:

A continuación, se presentan los aspectos observados, recomendaciones formuladas y oportunidades de mejora planteadas, producto del seguimiento a la Sostenibilidad Contable de la Caja de la Vivienda Popular de acuerdo con el siguiente esquema.

 ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. HÁBITAT Caja de la Vivienda Popular	Informe de Seguimiento a la Sostenibilidad Contable de la Caja de la Vivienda Popular para el primer semestre de 2025	Código: 208-CI-Ft-01	
		Páginas: 4 de 48	Versión: 6
		Vigente desde: 01-04-2022	

Imagen 1. Proceso contable



Fuente: Elaboración propia Asesoría de Control interno.

8.1 Políticas contables

Se verificó que el Manual de Políticas Contables de la Caja de la Vivienda Popular – CVP cumpliera con las disposiciones establecidas en las Resoluciones 425, 427 y 432 de la Contaduría General de la Nación-CGN, incluyendo las definiciones de medición inicial, medición posterior y revelaciones conforme a la Unidad Administrativa Especial Contaduría General de la Nación (CGN) y la Resolución 533 de 2015 y sus modificatorios; el documento se encuentra publicado en la página oficial de la entidad bajo la sección “*Políticas, lineamientos y manuales*”, y cuenta con aprobación institucional bajo el marco normativo contable para entidades de gobierno, otorgando facultades al Director General para su ajuste conforme a lineamientos expedidos por la CGN, la Dirección Distrital de Contabilidad o necesidades internas, previa presentación al Comité de Sostenibilidad Contable; adicionalmente, se observa la Resolución 5371 de 2020 firmada por el Director de la CVP, mediante la cual se actualiza el documento interno de Políticas Contables adoptado por el Acuerdo 001 de 2018 del Consejo Directivo; durante el periodo comprendido entre enero y junio de 2025 no se evidencian cambios normativos, manteniéndose vigente la versión del manual con fecha del 01 de diciembre de 2020.¹

8.1.1 PROCESOS PROCEDIMIENTOS E INSTRUCTIVOS

El proceso de gestión financiera cuenta con un total de 16 procedimientos de los cuales cuatro (4) fueron actualizados en la vigencia 2025, se relacionan a continuación:

¹ <https://cvp.gov.co/nosotros/la-cvp/politicas-lineamientos-y-manuales>

 ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. HABITAT Caja de la Vivienda Popular	Informe de Seguimiento a la Sostenibilidad Contable de la Caja de la Vivienda Popular para el primer semestre de 2025	Código: 208-CI-Ft-01	
		Páginas: 5 de 48	Versión: 6
		Vigente desde: 01-04-2022	

Tabla 1. Procedimientos de gestión financiera.

No	Nombre		Fecha modificación/actualización			
			Fecha original	Modificación Anterior al 1er sem. 2025	Modificación 1er sem 2025	Modificación Posterior al 1er Sem. 2025
1	GESTIÓN DE PAGOS: 208-FIN-Pr-07	(*)	28/02/2011	30/04/2024	02/04/2025	28/08/2025
2	RECONOCIMIENTO Y REGISTROS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS: 208-FIN-Pr-10		24/10/2014	12/12/2024		
3	OPERACIONES TESORERÍA: 208-FIN-Pr-11		07/11/2014	24/08/2023		
4	PROGRAMA ANUAL MENSUALIZADO DE CAJA – PAC: 208-FIN-Pr-12		24/11/2017	01/09/2023		
5	COBRO PERSUASIVO: 208-FIN-Pr-13		21/03/2018	29/02/2024		
6	DEPURACIÓN CARTERA: 208-FIN-Pr-14		14/05/2019	29/02/2024		
7	APERTURA CONTROL SEGUIMIENTO Y CIERRE DE CUENTAS BANCARIAS: 208-FIN-Pr-15		04/12/2020	22/09/2022		
8	MODIFICACIONES PRESUPUESTALES: 208-FIN-Pr-16		24/09/2021	20/12/2023		
9	RECEPCIÓN, TRÁMITE, PAGO Y SEGUIMIENTO DE LAS FACTURAS DE SERVICIOS PÚBLICOS: 208-FIN-Pr-17	(*)	22/04/2022	22/04/2022	27/06/2025	
10	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DEL GASTO (CDP Y CRP): 208-FIN-Pr-18	(*)	09/06/2022	09/09/2024	28/02/2025	
11	LIBERACIONES, ANULACIONES DE CDP Y CRP, CAMBIO DE BP ALTERNO (CESIÓN DE CONTRATOS): 208-FIN-Pr-19		17/08/2022	30/08/2024		
12	APERTURA Y CIERRE PRESUPUESTAL: 208-FIN-Pr-20		31/03/2023	31/03/2023		
13	CONCILIACIÓN DE LOS REGISTROS CONTABLES PRODUCTO DEL RECONOCIMIENTO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS: 208-FIN-Pr-21		08/08/2023	27/06/2024		
14	ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS E INFORMES A LOS ENTES DE CONTROL PARA LA REVELACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS: 208-FIN-Pr-22	(*)	08/08/2023	08/0/2023	28/03/2025	
15	PROCEDIMIENTO PARA LA CONSTRUCCIÓN DE LOS INDICADORES FINANCIEROS HABILITANTES: 208-FIN-Pr-23		15/04/2023	15/04/2023		
16	RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN POSTERIOR, BAJA EN CUENTAS Y GENERACIÓN DE INFORMES: 208-FIN-Pr-23		01/06/2008	05/08/2020		

Fuente: Elaboración propia Asesoría de Control Interno

De los 64 instructivos del proceso se observó que durante el año 2024 se actualizaron 13 instructivos, en 2025 no hay actualizaciones a continuación, el detalle:

Tabla 2. Instructivos actualizados en la vigencia 2025.

Nombre	Fecha original	Modificación Anterior al 1er Semestre 2025
INSTRUCTIVO DE SEGURIDAD DE LA TESORERIA DE LA C.V.P V4	02/09/2011	27/09/2022
INSTRUCTIVO PARA LA ELABORACIÓN Y DEPURACIÓN DE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS	26/10/2012	02/09/2022
INSTRUCTIVO PARA LA PREPARACION Y REPORTE DE INFORMACION EXOGENA NACIONAL Y DISTRITAL	26/08/2020	25/09/2023
INSTRUCTIVO CIERRE MENSUAL ANUAL Y APERTURA DE PERIODOS EN SI CAPITAL LIMAY	14/04/2021	25/09/2023

	Informe de Seguimiento a la Sostenibilidad Contable de la Caja de la Vivienda Popular para el primer semestre de 2025		Código: 208-CI-Ft-01
			Páginas: 6 de 48
			Versión: 6
		Vigente desde: 01-04-2022	

INSTRUCTIVO PLANEACIÓN, PROGRAMACIÓN, SEGUIMIENTO Y REPROGRAMACIÓN DEL PROGRAMA ANUAL MENSUALIZADO DE CAJA – PAC	21/04/2021	21/04/2021
INSTRUCTIVO PARA LA ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN DECLARACIÓN DE RETENCIÓN EN LA FUENTE POR CONCEPTO DE RENTA Y VENTAS	20/05/2022	20/05/2022
INSTRUCTIVO PARA LA ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA DECLARACIÓN DE ESTAMPILLAS	23/05/2022	23/05/2022
INSTRUCTIVO PARA LA ELABORACIÓN DE ACTAS DE GIRO V1	06/06/2022	06/06/2022
INSTRUCTIVO PARA LA ELABORACIÓN DE ACTAS DE LEGALIZACIÓN V1	06/06/2022	06/06/2022
INSTRUCTIVO PARA CARGUE MASIVO DE CDP EN SICAPITAL	26/05/2022	26/05/2022
INSTRUCTIVO PARA CARGUE MASIVO DE CRP EN SICAPITAL V1	27/05/2022	27/05/2022
INSTRUCTIVO PARA LA ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA DECLARACIÓN RETENCIÓN DE ICA V1	27/05/2022	27/05/2022
INSTRUCTIVO PARA CARGUE MASIVO DE LIBERACIÓN - ANULACIÓN DE CDP EN SICAPITAL.docx	13/06/2022	13/06/2022
INSTRUCTIVO PARA CARGUE MASIVO DE LIBERACION - ANULACIÓN DE CRP EN SICAPITAL.docx	13/06/2022	13/06/2022
INSTRUCTIVO PARA EL REGISTRO DE LA DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN V1	16/06/2022	16/06/2022
INSTRUCTIVO PARA LA ELABORACIÓN DE ACTAS DE AJUSTE	13/07/2022	13/07/2022
INSTRUCTIVO PARA REPORTE SIVICOF CB-0017 PAGOS	13/07/2022	13/07/2022
INSTRUCTIVO PARA EL REGISTRO Y CONCILIACIÓN MENSUAL DE CARTERA	14/07/2022	14/07/2022
INSTRUCTIVO PARA EL CARGUE DE LA INFORMACIÓN DE CESIÓN DE CONTRATOS (BP ALTERNO) EN SICAPITAL	18/07/2022	18/07/2022
INSTRUCTIVO PARA LA CONCILIACIÓN DE VALOR ÚNICO DE RECONOCIMIENTO - VUR	19/07/2022	19/07/2022
INSTRUCTIVO PARA EL REGISTRO DE NOMINA DE PLANTA FIJA Y TRABAJADORES OFICIALES	05/08/2022	05/08/2022
INSTRUCTIVO PARA EL REGISTRO DE SEGURIDAD SOCIAL Y PARAFISCALES DE PLANTA FIJA Y TRABAJADORES OFICIALES	05/08/2022	09/09/2024
INSTRUCTIVO PARA LA ELABORACIÓN DE ACTAS DE TRASLADO DE FONDOS, ENTRE CUENTAS BANCARIAS	10/08/2022	10/08/2022
INSTRUCTIVO PARA EL REGISTRO CONTABLE DE ALICUOTAS	16/08/2022	16/08/2022
INSTRUCTIVO PARA EL REGISTRO CONTABLE “CAUSACIÓN” DE RECURSO HUMANO	25/08/2022	25/08/2022
INSTRUCTIVO PARA LA ELABORACIÓN DE ÓRDENES DE PAGO DE AYUDAS TEMPORALES DEL PROGRAMA “RELOCALIZACIÓN TRANSITORIA”	07/09/2022	07/09/2022
INSTRUCTIVO PARA EL REGISTRO CONTABLE DE LOS MOVIMIENTOS DE TESORERIA	07/09/2022	07/09/2022
INSTRUCTIVO PARA EL REGISTRO DE INCAPACIDADES	28/09/2022	28/09/2022
INSTRUCTIVO PARA LA ELABORACION DE ORDENES DE PAGO DE RECURSO HUMANO	20/09/2022	20/09/2022
INSTRUCTIVO PARA LA ELABORACIÓN DEL FLUJO DE EFECTIVO	18/10/2022	18/10/2022
INSTRUCTIVO PARA LA ELABORACION DE ORDENES DE PAGO A PROVEEDORES	29/11/2022	29/11/2022
GIRO ORDENES DE PAGO EN SI CAPITAL-OPGET	07/12/2022	07/12/2022
GIROS DE DEPOSITO A FAVOR DE TERCEROS SIN SITUACION DE FONDOS	08/02/2023	08/02/2023
CONSTITUCION DE ORDENES DE PAGO DE DEPOSITOS A FAVOR DE TERCEROS SIN SITUACION DE FONDOS	08/02/2023	08/02/2023
INSTRUCTIVO PARA EL REGISTRO DE INGRESOS EN EL APLICATIVO SAP (BOGDATA)	21/03/2023	21/03/2023

	Informe de Seguimiento a la Sostenibilidad Contable de la Caja de la Vivienda Popular para el primer semestre de 2025	Código: 208-CI-Ft-01	
		Páginas: 7 de 48	Versión: 6
		Vigente desde: 01-04-2022	

INSTRUCTIVO PARA LA EXPEDICIÓN DE CRP EN SAP (BOGDATA)	23/03/2023	23/03/2023
INSTRUCTIVO PARA CESIÓN DE CONTRATOS BP ALTERNO EN SAP (BOGDATA) Y REPLICA EN SICAPITAL	21/03/2023	21/03/2023
INSTRUCTIVO PARA EL CALCULO MENSUAL EN LA AMORTIZACION Y REGISTRO CONTABLE DE POLIZAS	29/09/2023	29/09/2023
INSTRUCTIVO CAUSACION CAJA MENOR	23/11/2023	23/11/2023
INSTRUCTIVO PARA EL REGISTRO DE MODIFICACIONES PRESUPUESTALES EN EL APLICATIVO SAP (BOGDATA)	12/12/2023	12/12/2023
CAUSACION PERSONAS JURIDICAS	09/02/2024	09/02/2024
INSTRUCTIVO CAUSACIÓN ARL	29/02/2024	29/02/2024
CAUSACIÓN LIQUIDACIÓN PRESTACIONES SOCIALES DEFINITIVAS	29/02/2024	29/02/2024
CAUSACIÓN SERVICIOS PUBLICOS	29/02/2024	29/02/2024
INSTRUCTIVO CAUSACIÓN AYUDAS TEMPORALES Y APOYOS ECONÓMICOS	15/04/2024	15/04/2024
LEGALIZACIÓN DE CONTRATOS DE ORDEN DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS EN SICAPITAL V1	11/06/2024	11/06/2024
INSTRUCTIVO ELABORACIÓN DE CERTIFICACIÓN DE CUMPLIMIENTO Y RECIBO A SATISFACCIÓN Y AUTORIZACIÓN DE PAGO, Y PLANILLA DE RADICACIÓN	17/07/2024	17/07/2024
GENERACIÓN DE COMPROBANTES DE DIARIO V1	02/10/2024	02/10/2024
ELABORACION DEL INFORME SEMESTRAL DE ESTAMPILLAS V1	02/10/2024	02/10/2024
DESCARGUE Y ARCHIVO DEL LIBRO MAYOR Y LIBRO DIARIO DE CONTABILIDAD V1	02/10/2024	02/10/2024
ELABORACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	31/10/2024	31/10/2024
CREACIÓN DE TERCEROS EN BOGDATA Y SICAPITAL - OPGET	31/10/2024	31/10/2024
MANEJO DE LA CUENTA UNICA DISTRITAL V2	28/07/2011	23/07/2021
CONTABILIZACION DEL VALOR ÚNICO DE RECONOCIMIENTO (VUR)	27/02/2015	27/02/2015
SOLICITUD Y EXPEDICION PAZ Y SALVOS, CERTIFICACIONES DEUDA Y RECIBOS DE PAGO V3	09/05/2019	12/08/2020
REGISTRO, CONTROL Y SEGUIMIENTO DE PASIVOS EXIGIBLES	25/07/2019	25/07/2019
APLICACION DE PAGOS Y CIERRE DE CARTERA	19/11/2019	19/11/2019
RECLAMACION PAGO DE CARTERA POR INCAPACIDAD O FALLECIMIENTO	19/11/2019	19/11/2019
REGISTRO Y ACTUALIZACION DE PROCESOS JUDICIALES EN CONTRA E INICIADOS	19/11/2019	19/11/2019
MÓDULO DEPÓSITOS A FAVOR DE TERCEROS CONSTITUIDOS SIN SITUACIÓN DE FONDOS	19/11/2019	19/11/2019
APLICACIÓN DEL DETERIORO DE CARTERA -V1	18/06/2020	18/06/2020
CÁLCULO RENDIMIENTOS FINANCIEROS USO RESTRINGIDO - V1	18/06/2020	18/06/2020
DILIGENCIAMIENTO FORMATOS CARTERA PARA CONTABILIDAD V1	26/08/2020	26/08/2020
REVISION, ANALISIS, CAUSACIÓN, ACTUALIZACIÓN BIENES INMUEBLES V1	04/12/2020	04/12/2020

Fuente: Elaboración propia Asesoría de control interno

	Informe de Seguimiento a la Sostenibilidad Contable de la Caja de la Vivienda Popular para el primer semestre de 2025		Código: 208-CI-Ft-01	
			Páginas: 8 de 48	Versión: 6
			Vigente desde: 01-04-2022	

Oportunidad de Mejora No.1.

Revisar los instructivos y procedimientos que tienen fechas de actualización más antiguas para asegurar que los cambios que se han dado tanto en la normatividad como en la entidad por estructura organizacional, esquemas de trabajo y actividades sean vigentes a la fecha y se adecuen a la realidad.

Tabla 3. Actualizaciones de procedimientos e instructivos por vigencia.

Año última actualización	No. Procedimientos	No. Instructivos	Total	% Part
2015		1	1	1%
2019		5	5	6%
2020	1	5	6	7%
2021		2	2	2%
2022	2	28	30	36%
2023	6	10	16	19%
2024	7	13	20	24%
2025	4		4	5%
Total	20	64	84	100%

Fuente: Elaboración propia Asesoría de Control Interno.

8.2 ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE

8.2.1. Registro.

Los hechos y operaciones contables se registran en el módulo denominado LIMAY, que hace parte del ERP SICAPITAL, el cual es el sistema financiero oficial de la CVP desde el año 2012. El módulo permite la administración de la información contable institucional, adicionalmente el ERP SICAPITAL cuenta con los siguientes módulos de gestión que se complementan con el registro de los hechos económicos en el sistema LIMAY:

Tabla 4. Módulos del ERP SICAPITAL

Modulo	Descripción
CONTRATACION	Administra la etapa precontractual y contractual de los contratos suscritos
PREDIS	Administra las transacciones presupuestales
OPGET	Administra el movimiento de tesorería
SAI	Administra inventarios y bienes muebles
SAE	Administra elementos de consumo y bienes muebles
PERNO	Sistema de personal y de nómina

Fuente: Elaboración propia Asesoría de Control Interno.

La CVP está adelantando actividades mediante desarrollos para asegurar la integralidad de los módulos, actualmente se hacen algunos registros manuales.

 ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. HÁBITAT Caja de la Vivienda Popular	Informe de Seguimiento a la Sostenibilidad Contable de la Caja de la Vivienda Popular para el primer semestre de 2025	Código: 208-CI-Ft-01	
		Páginas: 9 de 48	Versión: 6
		Vigente desde: 01-04-2022	

Los siguientes sistemas de información no se integran directamente al ERP SICAPITAL y generan información contable a continuación los relacionamos:

Tabla 5. Relación de sistemas de información que generan información contable.

Sistema	Descripción
FORMULA 4GL	Administra y gestiona el 95% de la cartera a favor de la CVP
SIPROJ	Administra y controla los procesos judiciales de Bogotá DC.
ODOO	Aplicativo para la gestión de planes de mejoramiento que es un sistema en ambiente web que permite el cargue de soportes y la gestión de acciones de mejora – correctivas, la trazabilidad y la generación de reportes del estado de avance de los planes de mejoramiento en desarrollo o en progreso en la entidad.
SIBI	Sistema de información de bienes inmuebles

Fuente: Elaboración propia Asesoría de Control Interno.

8.2.2. Gestión.

A continuación, se relacionan las actualizaciones realizadas a los cinco (4) procedimientos desde enero 01 de 2025 hasta 30 de junio de 2025:

208-FIN-Pr-07 PROCEDIMIENTO GESTIÓN DE PAGOS

(*) 02/04/2025

Documento modificado en todas sus partes de acuerdo con la estructura del formato 208-PLAFt-65.

- En el numeral 3 “Políticas de Operación” cambia numeración de los ítems de acuerdo con el nuevo formato de procedimiento. En la política “3.4.1 Recurso Humano” se especifican los documentos que se deben anexar para los deducibles de retención en la fuente.
- En el numeral 5 “Descripción de Actividades” se realizaron las siguientes modificaciones:
- Se realizan modificaciones en los nombres de las actividades y/o responsables, y/o descripción de las actividades y/o registros: No. 17,18,20,21,22.
- Se establecen como nuevos puntos de control las actividades 12,16,18,21.
- Se ajusta nombre y siglas a los formatos 208-FIN-FT-34 y 208-FIN-FT-36.
- Se introducen los siguientes formatos al procedimiento: 208-FIN-Ft-108 Lista de chequeo Cuentas, y 208-FIN-FT-109 Certificación No Declarante de Impuesto sobre la Renta y Complementarios.

208-FIN-Pr-17 RECEPCIÓN, TRÁMITE, PAGO Y SEGUIMIENTO DE LAS FACTURAS DE SERVICIOS PÚBLICO

(*) 27/06/2025

Se ajusta procedimiento al formato actualizado de calidad 208-GE-Ft-65. Se modifican los numerales:

1.Objetivo,

 ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. HÁBITAT Caja de la Vivienda Popular	Informe de Seguimiento a la Sostenibilidad Contable de la Caja de la Vivienda Popular para el primer semestre de 2025	Código: 208-CI-Ft-01	
		Páginas: 10 de 48	Versión: 6
		Vigente desde: 01-04-2022	

2. Alcance,
3. “Políticas de operación” Se ajusta la descripción de las políticas de operación y se ajusta el orden,
4. Definiciones y Siglas, 5. “Descripción de Actividades”: Se ajusta la descripción, responsables y registro de las actividades de todo el procedimiento. Se eliminan actividades 2,4,7,10 y 13.

208-FIN-Pr-18 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DEL GASTO (CDP Y CRP)

(*) 28/02/2025

- Se ajusta procedimiento al formato actualizado de calidad 208-PLA-Ft-65.
- En el numeral 3 “Políticas de operación” Se ajusta la descripción de las políticas de operación.
- En el numeral 5 “Descripción de Actividades”: Se ajusta la Descripción de las actividades, responsables y registro de las actividades.
- En el numeral 6 “Documentos Relacionados” se ajusta la descripción de los registros de Solicitud Certificado de Disponibilidad Presupuestal, y Solicitud Certificado de Registro Presupuestal, los cuales se solicitan por el aplicativo Sí capital.
- Se eliminan los formatos 208-FIN-Ft-01 y 208-FIN-Ft-24 del SIG y del procedimiento, y en lo mencionado en la actividad 4 y 5.

208-FIN-Pr-22 ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS E INFORMES A LOS ENTES DE CONTROL PARA LA REVELACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS

(*) 28/03/2025

- Se ajusta procedimiento al formato actualizado de calidad 208-GE-Ft-65.
- En el numeral 1 “Objetivo” se hace una modificación a la redacción del objetivo cambiando la sigla “EEFF” por “estados financieros”.
- En el numeral 3 “Políticas de Operación” cambia numeración de las políticas de operación por ajustes y unificación de políticas. Se modifica la redacción de las siguientes políticas de operación: 3.8, 3.9, 3.17, 3.42. Se añade a la política 3.5 el número (5) para especificar el día hábil del mes para la entrega de reportes, se añade a la política 3.6 el número (10) para especificar el plazo máximo para la entrega de información de cartera a contabilidad. Se elimina la política 32. (Corresponde al secretario técnico llevar el control y acopio de las diferentes situaciones que fueron objeto de depuración).
- En el numeral 5 “Descripción de Actividades” Se eliminan actividades 29 y 31 del anterior procedimiento. Se incluye nueva actividad en el numeral 31, por lo que cambia la numeración de las posteriores actividades. Cambia la descripción de la actividad No.34, donde se incluye la política de operación No.37 de la versión anterior del procedimiento.
- Se elimina formato “208-FIN-Ft-99 Indicadores del Proceso - Estados Contables”.

 <p>ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. HÁBITAT Caja de la Vivienda Popular</p>	Informe de Seguimiento a la Sostenibilidad Contable de la Caja de la Vivienda Popular para el primer semestre de 2025	Código: 208-CI-Ft-01	
		Páginas: 11 de 48	Versión: 6
		Vigente desde: 01-04-2022	

8.2.3. Gestión de evaluación del sistema de control interno contable.

A continuación, se relacionan las acciones implementadas, las evaluaciones efectuadas, y los seguimientos realizados por la Asesoría de Control Interno, relacionados con las sobreestimaciones y subestimaciones de los saldos.

8.2.3.1. Plan de mejoramiento.

Producto de la evaluación realizada al estado de avance de las acciones del Plan de Mejoramiento Institucional de la Caja de la Vivienda Popular Corte 31 de marzo de 2025 y a partir de la verificación de los soportes cargados por cada una de las dependencias en el aplicativo para la Gestión de Planes de Mejoramiento se concluye lo siguiente:

La Subdirección financiera presenta en el estado de acciones del plan de mejoramiento suscrito con la Contraloría de Bogotá lo siguiente

Acciones cumplidas efectivas por control interno antes del 31/03/025	seis (6)
Acciones cumplidas efectivas por control interno en marzo 2025	cuatro (4)
Acciones cumplidas inefectivas por control interno	una (1)
Acciones en curso	una (1)
Total, de acciones evaluadas	doce (12)

Adicionalmente en el desarrollo de la Auditoría de Cartera realizada en la presente vigencia, se hizo seguimiento al cumplimiento del plan de mejoramiento interno, específicamente los dos hallazgos relacionados con los procesos de gestión financiera. El primer hallazgo estuvo orientado a la actualización de la base de datos VUR, incluyendo el detalle del tercero y la completitud de los datos que respaldan la gestión, permitiendo realizar adecuadamente la actividad de verificación del procedimiento; este fue subsanado satisfactoriamente. El segundo hallazgo se originó por la validación de la información contenida en las listas de chequeo 208-SFINFt-59 (Inicial) y 208-SFINFt-6 (Final), en las cuales se identificaron campos sin diligenciar y que los validadores (funcionarios y/o contratistas) entre las etapas inicial y final sean distintos para que exista neutralidad en la validación. Esta situación también fue corregida, garantizando la consistencia y completitud de la documentación y, en consecuencia, está calificado como cumplimiento efectivo por Control Interno.

8.2.4. Cronograma de sostenibilidad contable

En desarrollo del presente seguimiento se evidenció el cumplimiento al del cronograma de sostenibilidad contable, por ser una herramienta de seguimiento transversal en la entidad para el flujo de información contable y financiera.

 <p>ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. HÁBITAT Caja de la Vivienda Popular</p>	<p>Informe de Seguimiento a la Sostenibilidad Contable de la Caja de la Vivienda Popular para el primer semestre de 2025</p>	<p>Código: 208-CI-Ft-01</p>	
		<p>Páginas: 12 de 48</p>	<p>Versión: 6</p>
		<p>Vigente desde: 01-04-2022</p>	

De acuerdo con el cronograma de sostenibilidad contable de la vigencia 2025, se definieron en total 289 actividades discriminadas para cada uno de los meses tal y como se refleja en el siguiente cuadro resumen, cuyo avance al corte del 30 de junio de 2025 es del 35% de acuerdo con nuestro recalcu lo y en el cronograma suministrado es del 26%.

Tabla 6. Cronograma

	DEPENDENCIAS	PROGRAMADO	EJECUTADO	OACI	DIF
1	SUBDIRECCION ADMINISTRATIVA	100%	40%	20%	20%
1.1	MUEBLES E INMUEBLES	100%	8%	10%	-2%
1.2	TALENTO HUMANO	100%	28%	30%	-2%
2	SUBDIRECCION FINANCIERA	100%	40%	31%	9%
2.1	TESORERIA	100%	32%	38%	-6%
2.2	CARTERA	100%	19%	20%	-2%
2.3	PRESUPUESTO	100%	67%	67%	0%
3	DIRECCION DE MEJORAMIENTO DE VIVIENDA	100%	15%	21%	-6%
4	DIRECCION DE URBANIZACIONES Y TITULACION	100%	17%	23%	-6%
5	DIRECCION DE REASENTAMIENTOS	100%	14%	23%	-8%
6	DIRECCION DE MEJORAMIENTO DE BARRIOS	100%	26%	35%	-9%
7	DIRECCION JURIDICA	100%	41%	41%	0%
8	OFICINA TICS	100%	60%	60%	0%
9	DIRECCION DE GESTIÓN CORPORATIVA	100%	40%	40%	0%
10	OFICINA ASESORA DE PLAENACIÓN	100%	40%	40%	0%
11	OFICINA ASESORA DE COMUNICACIONES	100%	40%	40%	0%
12	OFICINA DE CONTROL DISCIPLINARIO INTERNO	100%	40%	40%	0%
13	CONTROL INTERNO	100%	40%	40%	0%
TOTAL, ACTIVIDADES % DE AVANCE		100%	26%	35%	-9%

Fuente: Elaboración propia Asesoría de Control interno

El análisis comprende la totalidad de los grupos y subgrupos reportados del cronograma, considerando los siguientes criterios:

Cumplimiento (%): nivel de avance en la ejecución de actividades programadas primer semestre 2025.

Nivel de riesgo: determinado en función del porcentaje medio de cumplimiento, determinado para el primer semestre de 2025 como un tope máximo del 50%:

45% - 50%	Riesgo Bajo
35% - 44,5%	Riesgo Moderado
25% - 34,5%	Riesgo Alto
< 25%	Riesgo Crítico

Interpretación de Control Interno: Análisis cualitativo que evalúa la efectividad de los mecanismos de control, la oportunidad en la ejecución y la calidad de la información reportada.

 ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. HÁBITAT Caja de la Vivienda Popular	Informe de Seguimiento a la Sostenibilidad Contable de la Caja de la Vivienda Popular para el primer semestre de 2025	Código: 208-CI-Ft-01	
		Páginas: 13 de 48	Versión: 6
		Vigente desde: 01-04-2022	

1. Subdirección Administrativa

Cumplimiento promedio: 20%

Situaciones identificadas: Cumplimiento homogéneo en reportes mensuales (10% por mes hasta junio). Los informes anuales y de revisión de bienes no evidencian ejecución (0%), lo que reduce el promedio global.

Riesgo: Crítico

Sugerencia: Implementar seguimiento trimestral con actas de toma física y validación documental.

1.1. Muebles e Inmuebles

Cumplimiento promedio: 10%

Situaciones identificadas: Informes mensuales de cierre y depreciación con cumplimiento sostenido (8% mensual), pero los reportes anuales de inventario y avalúo técnico no presentan avance.

Riesgo: Crítico

Sugerencia: Activar comité de sostenibilidad contable para depurar información de activos.

1.2. Talento Humano

Cumplimiento promedio: 30%

Situaciones identificadas: Cumple adecuadamente con reportes periódicos de nómina y seguridad social.

Riesgo: Alto

Sugerencia: Consolidar corte semestral para revisión de cargas prestacionales y provisiones.

2. Subdirección Financiera

Cumplimiento promedio general: 31% 31%

2.1. Tesorería: 38%

2.2. Cartera: 20%

2.3. Presupuesto: 67%

Situaciones identificadas: Se evidencia cumplimiento parcial en obligaciones periódicas (informes mensuales). Los informes anuales de deterioro de cartera, análisis de antigüedad y exógena nacional muestran cumplimiento programado.

Riesgo: Alto

Sugerencia: Cruzar conciliaciones contables con extractos bancarios y respaldar con informes firmados.

3. Dirección de Mejoramiento de Vivienda

Cumplimiento promedio: 21%

Situaciones identificadas: Cumple en parte con reportes mensuales y pagos, sin evidencia de informes anuales ni de convenios.

Riesgo: Crítico

Sugerencia: Programar entregas trimestrales con control documental.

4. Dirección de Urbanizaciones y Titulación

Cumplimiento promedio: 23%

 <p>ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. HÁBITAT Caja de la Vivienda Popular</p>	Informe de Seguimiento a la Sostenibilidad Contable de la Caja de la Vivienda Popular para el primer semestre de 2025	Código: 208-CI-Ft-01	
		Páginas: 14 de 48	Versión: 6
		Vigente desde: 01-04-2022	

Situaciones identificadas: Cumplimiento sostenido en pagos e información fiduciaria mensual. Los reportes de convenios e informes anuales no se han presentado.

Riesgo: Crítico

Sugerencia: Consolidar inventario de bienes y compromisos fiduciarios con periodicidad mensual.

5. Dirección de Reasentamientos

Cumplimiento promedio: 23%

Situaciones identificadas: Cumple parcialmente con reportes mensuales (33%), sin ejecución de informes de resoluciones o convenios.

Riesgo: Crítico

Sugerencia: Exigir cierre de gestión bimestral documentado.

6. Dirección de Mejoramiento de Barrios

Cumplimiento promedio: 35%

Situaciones identificadas: Cumplimiento constante en pagos, sin avances en convenios ni reportes de revelaciones.

Riesgo: Alto

Sugerencia: Alinear informes trimestrales con notas contables.

7. Dirección Jurídica

Cumplimiento promedio: 41%

Situaciones identificadas: Cumple en pagos e información exógena, pero no en reportes anuales de procesos probables.

Riesgo: Moderado

Sugerencia: Consolidar base de datos de litigios actualizada.

8. Oficina TIC

Cumplimiento promedio: 60%

Situaciones identificadas: Cumple con obligaciones periódicas por encima del porcentaje de riesgo Bajo.

Riesgo: Bajo

Sugerencia: Establecer cronograma interno de reportes tecnológicos a contabilidad.

9. Dirección de Gestión Corporativa

Cumplimiento promedio: 40%

Situaciones identificadas: Cumple parcialmente con pagos; no se evidencian informes anuales.

Riesgo: Bajo

Sugerencia: Formalizar envío de soportes mensuales al área financiera.

10. Oficina Asesora de Planeación

Cumplimiento promedio: 40%

Situaciones identificadas: Cumple en pagos, falta evidencia en reportes complementarios.

Riesgo: Bajo

Sugerencia: Alinear reportes financieros con metas del Plan de Acción Institucional.

 <p>ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. HÁBITAT Caja de la Vivienda Popular</p>	<p>Informe de Seguimiento a la Sostenibilidad Contable de la Caja de la Vivienda Popular para el primer semestre de 2025</p>	<p>Código: 208-CI-Ft-01</p>	
		<p>Páginas: 15 de 48</p>	<p>Versión: 6</p>
		<p>Vigente desde: 01-04-2022</p>	

11. Oficina Asesora de Comunicaciones

Cumplimiento promedio: 40%

Situaciones identificadas: Cumple parcialmente en obligaciones mensuales, sin evidencia de seguimiento documental.

Riesgo: Bajo

Sugerencia: Crear registro digital de entregas de soportes financieros.

12. Oficina de Control Disciplinario Interno

Cumplimiento promedio: 40%

Situaciones identificadas: Solo se evidencian avances en pagos, sin informes complementarios.

Riesgo: Bajo

Sugerencia: Integrar al ciclo de control interno el cumplimiento contable.

13. Control Interno

Cumplimiento promedio: 40%

Situaciones identificadas: Cumple con obligaciones básicas.

Riesgo: Bajo

Sugerencia: Reforzar el acompañamiento preventivo y verificación mensual.

Análisis de la herramienta y Recomendación No. 1

El avance del Cronograma de Sostenibilidad Contable 2025 al corte del 30 de junio de 2025 es del 26% institucional reportado, aunque el promedio ponderado por grupos se aproxima al 35%, lo que refleja cumplimiento significativo en actividades anuales y trimestrales.

Se evidencia disciplina en los procesos periódicos (pagos, reportes mensuales), pero falta consolidación de los informes técnicos, de inventario, deterioro de cartera y de revisión contable (se entiende que son procesos anuales).

1. Reforzar el rol del Comité de Sostenibilidad Contable con seguimiento mensual.
2. Implementar matriz de seguimiento automatizada con semáforo de cumplimiento.
3. Exigir evidencias de entrega documental firmadas digitalmente.
4. Fortalecer el acompañamiento preventivo de Control Interno a cada dependencia.
5. Elaborar plan de mejora con responsables, fechas y metas al cierre del tercer trimestre.

8.2.5. RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN DE LOS HECHOS Y OPERACIONES ECONÓMICOS

8.2.5.1. Efectivo y equivalentes al efectivo.

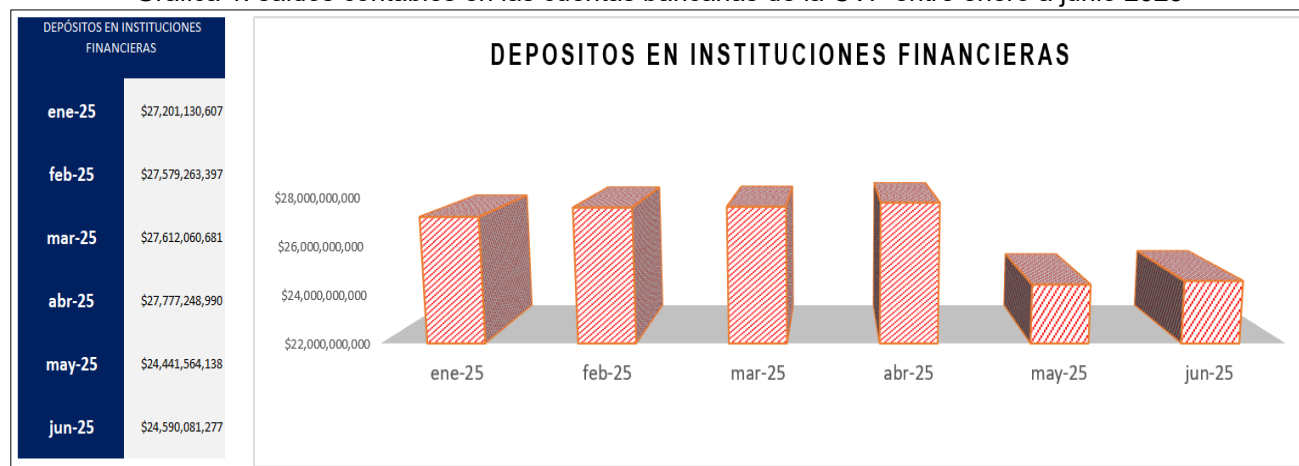
El efectivo y equivalentes al efectivo está compuesto por la caja menor, cinco (5) cuentas de ahorro y tres (3) cuentas corrientes en moneda nacional, su uso es para atender necesidades de la Caja de vivienda popular- CVP.

- La caja menor presenta un saldo a junio 30 de \$2.900.000
- Los depósitos en bancos ascienden en junio a \$24.590.081.277

	Informe de Seguimiento a la Sostenibilidad Contable de la Caja de la Vivienda Popular para el primer semestre de 2025		Código: 208-CI-Ft-01
			Páginas: 16 de 48 Versión: 6
	Vigente desde: 01-04-2022		

A continuación, la información de los saldos bancarios entre enero a junio

Gráfica 1. saldos contables en las cuentas bancarias de la CVP entre enero a junio 2025



Fuente: Elaboración propia ACI con datos del módulo LIMAY-ERP SICAPITAL.

Sobre estos saldos una vez verificados los extractos y las conciliaciones, se concluye:

- Las cuentas bancarias se concilian de forma mensual
- No hay partidas conciliatorias pendientes en la fecha de la auditoria (*)
- Las conciliaciones están al día, se verifica el formato 208-SFIN-FT 25 con firmas de contador, tesorera y subdirectora financiera.

8.2.5.1.1. Caja menor.

La Oficina Asesora de Control Interno realizó el arqueo de caja menor sorpresivo el día 29 de abril de 2025. Como resultado del seguimiento practicado al cumplimiento del procedimiento 208-SADM-Pr-29, de caja menor se concluye que los controles claves se aplican de manera apropiada por los responsables, se evidencia una adecuada custodia, manejo y gestión de la caja menor, adicionalmente, se revisó que se hubiera subsanado la observación que se dejó consignada por la Oficina Asesora de Control Interno en el año 2023 y tenido en cuenta las tres (3) oportunidades de mejora identificadas por esta oficina, en el año 2023 y una en el año 2024 buscando aportar a la mejora del proceso. Adicionalmente se evidenció que, conforme al artículo 2 del Decreto Distrital 470 del 27 de diciembre de 2024, se asignó a la Caja de la Vivienda Popular (CVP) un presupuesto anual de funcionamiento para la vigencia 2025 por valor de \$16.208.311.000; en este marco, mediante la Resolución No. 057 del 20/02/2025 se constituyó la Caja Menor por \$2.900.000, valor corregido posteriormente por la Resolución No. 101 del 14/03/2025; la cuantía total autorizada para la vigencia 2025 asciende a \$20.646.000

8.2.5.1.2. Depósitos en bancos

A continuación, la comparación de los saldos en libros y extractos a junio 30 2025:

 <p>ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. HÁBITAT Caja de la Vivienda Popular</p>	<p>Informe de Seguimiento a la Sostenibilidad Contable de la Caja de la Vivienda Popular para el primer semestre de 2025</p>	<p>Código: 208-CI-Ft-01</p> <table><tr><td><p>Páginas: 17 de 48</p></td><td><p>Versión: 6</p></td></tr><tr><td colspan="2"><p>Vigente desde: 01-04-2022</p></td></tr></table>	<p>Páginas: 17 de 48</p>	<p>Versión: 6</p>	<p>Vigente desde: 01-04-2022</p>	
<p>Páginas: 17 de 48</p>	<p>Versión: 6</p>					
<p>Vigente desde: 01-04-2022</p>						


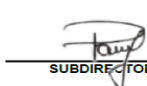


Tabla 7 saldos en cuentas corrientes y de ahorros de la CVP entre enero a junio de 2025.

Entidad	Cuenta	saldos a junio 30/2025	%
BBVA	cta.. cte. 0181-01000795	\$284,736.52	0.00%
BANCOLOMBIA	cta. cte. 0340112837-0	\$233,786,596.12	0.95%
DAVIVIENDA	cta. cte. 08869999980	\$726,428.62	0.00%
DAVIVIENDA	cta. ah 008800198692	\$1,997,920,443.37	8.12%
AV VILLAS	cta. ah 05901120-5	\$2,326,364,660.80	9.46%
BOGOTÁ	cta. ah 0000180232	\$810,202,240.00	3.29%
BOGOTÁ	cta. ah 0411168436	\$10,224,747,000.03	41.58%
BBVA	cta. ah054040597	\$8,996,048,171.93	36.58%
TOTAL		\$24,590,080,277.39	

Fuente: Elaboración propia ACI con datos del módulo LIMAY-ERP SICAPITAL

En los saldos de junio 2025 observamos que el 78.16% de los recursos están en las cuentas (ahorros BBVA No.1300540200040597 con el 36.58% y Cuenta de ahorros Banco Bogotá Cuenta No. 041168436 con el 41.58%) del total de los recursos de los depósitos en cuentas bancarias, de forma permanente se tienen en cuenta las directrices de la resolución 323/2017 situación relacionada en cada uno de los comités financieros con periodicidad mensual que se realizan en la CVP

Imagen 2. Formato 208-FIN-Ft-28 Conciliaciones Cuentas a junio 30 2025.

		<p align="center">CONCILIACIÓN GRUPO 1-1 EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</p>				<p>Código: 208-SFIN-Ft-28 Versión: 2 Pág: 1 de 1 Vigente desde: 10-08-2018</p>		
<p>FECHA DE CORTE: JUNIO 30 DE 2025</p>								
BALANCE				FUENTE	DIFERENCIA	CONCILIADO		OBSERVACIONES
CUENTA CONTABLE	CUENTA CORRIENTE O DE AHORROS	NOMBRE DEL BANCO	CONTABILIDAD (Libro mayor)	TESORERIA (Conciliaciones Bancarias)		SI	NO	
1-1-10-05	CTA.CTE 0181-01000795	BBVA	284.736,52	284.736,52	0,00	X		Conciliaciones bancarias.
1-1-10-05	CTA.CTE 0340112837-0	BANCOLOMBIA	233.786.596,12	233.786.596,12	0,00	X		
1-1-10-05	CTA.CTE 08869999980	DAVIVIENDA	726.428,62	726.428,62	0,00	X		
1-1-10-06	CTA.AH 008800198692	DAVIVIENDA	1.997.920.443,37	1.997.920.443,37	0,00	X		
1-1-10-06	CTA.AH 05901120-5	AV VILLAS	2.326.364.660,80	2.326.364.660,80	0,00	X		
1-1-10-06	CTA.AH 0000180232	BOGOTÁ	810.202.240,00	810.202.240,00	0,00	X		
1-1-10-06	CTA.AH 0411168436	BOGOTÁ	10.224.747.000,03	10.224.747.000,03	0,00	X		
1-1-10-06	CTA.AH 054040597	BBVA	8.996.048.171,93	8.996.048.171,93	0,00	X		
TOTAL			24.590.081.277,39	24.590.081.277,39	0,00			
 SUBDIRECTORA FINANCIERA				 CONTADOR				
 TESORERA								

Fuente: información suministrada por la subdirección Financiera memorando 202511200174203 del 11/08/2025.

El formato definido para seguimiento y control de las partidas está publicado en calidad con la denominación: “208-FIN-Ft-28 CONCILIACIONES. Tal y como se observa en la fecha de la revisión con los saldos ajustados sin diferencias entre los saldos en contabilidad y los saldos en los extractos y con las firmas correspondientes en el formato diligenciado.

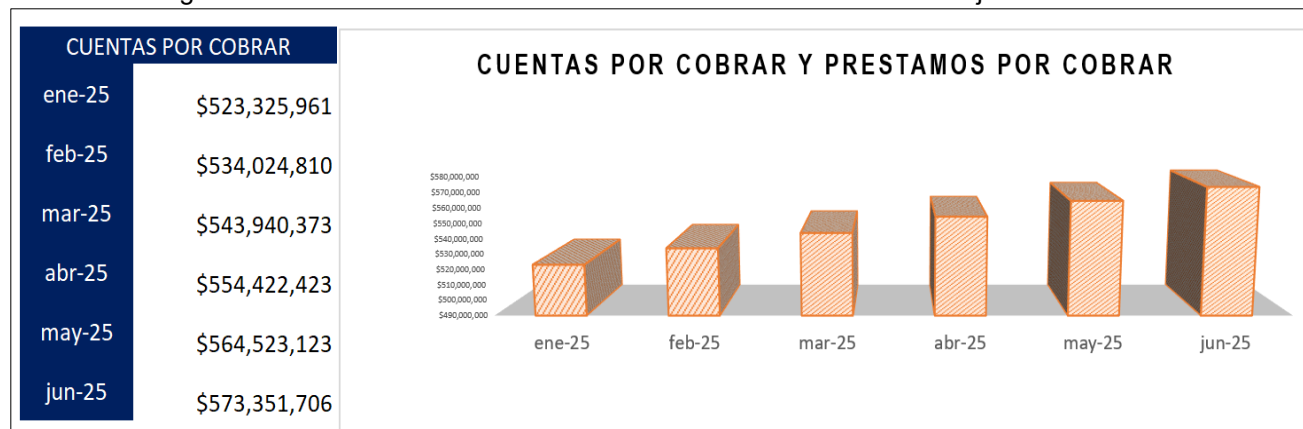
La Asesoría de Control Interno como tercera línea de defensa monitorea de forma permanente los riesgos y el aseguramiento de estos mediante herramientas de gestión, para el caso específico de las partidas pendientes por depuración se está haciendo el seguimiento periódico de la evolución de los saldos y la gestión por parte de los procesos operativos en el comité financiero que se reúne de forma mensual, reuniones en la que participa la Asesoría de Control Interno con voz, pero sin voto.

 ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. HÁBITAT Caja de la Vivienda Popular	Informe de Seguimiento a la Sostenibilidad Contable de la Caja de la Vivienda Popular para el primer semestre de 2025	Código: 208-CI-Ft-01	
		Páginas: 18 de 48	Versión: 6
		Vigente desde: 01-04-2022	

8.2.5.2. Cuentas por Cobrar y préstamos por cobrar

Esta cuenta incluye: Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios, otras cuentas por cobrar, cuentas por cobrar de difícil recaudo, deterioro acumulado de cuentas por cobrar (CR) préstamos concedidos y deterioro acumulado de préstamos por cobrar (CR).

Imagen 3. Saldos contables de las cuentas de Deudores entre enero a junio 30 de 2025.



Fuente: Elaboración propia ACI con datos del módulo LIMAY-ERP SICAPITAL.

Tabla 9. Saldos comparativos en cuentas por cobrar del enero a junio 30 de 2025.

Periodo	1.3.11 Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	1.3.84 Otras cuentas por cobrar	1.3.85 Cuentas por cobrar de difícil recaudo	1.3.86 Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (CR)
enero	\$1,471,074.00	\$389,877,986.00	\$457,370.00	-\$304,218,221.00
febrero	\$1,471,074.00	\$390,482,281.00	\$527,840.00	-\$304,218,221.00
marzo	\$1,471,074.00	\$398,039,186.00	\$600,877.00	-\$312,144,883.00
abril	\$1,471,074.00	\$398,039,864.00	\$672,631.00	-\$312,144,883.00
mayo	\$1,471,074.00	\$397,460,247.00	\$746,950.00	-\$312,144,883.00
junio	\$1,471,074.00	\$404,304,283.00	\$822,553.00	-\$321,044,225.00

Fuente: Elaboración propia ACI con datos del módulo LIMAY-ERP SICAPITAL

- La cuenta contribuciones, tasas e ingresos no tributarios no presenta variaciones durante el primer semestre de 2025
- En otras cuentas por cobrar se presenta un incremento del 4% frente al saldo de enero 2025
- Las cuentas por cobrar de difícil recaudo presentan un incremento del 80% frente al saldo de enero 2025
- El deterioro acumulado de cuentas por cobrar (CR) presenta un incremento del 6% frente al saldo de enero 2025

 ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. HABITAT Caja de la Vivienda Popular	Informe de Seguimiento a la Sostenibilidad Contable de la Caja de la Vivienda Popular para el primer semestre de 2025	Código: 208-CI-Ft-01	
		Páginas: 19 de 48	Versión: 6
	Vigente desde: 01-04-2022		

Tabla 6. Saldos comparativos en deudores por cobrar del enero a junio 30 de 2025.


Periodo	1.4.15	1.4.7.7.	1.4.8.0
	PRÉSTAMOS CONCEDIDOS	Préstamos concedidos	Deterioro acumulado de Préstamos Por Cobrar (CR)
enero	\$69,514,219.00	\$459,378,021.00	-\$93,154,489.00
febrero	\$70,894,853.00	\$468,021,470.00	-\$93,154,489.00
marzo	\$72,287,473.00	\$476,841,134.00	-\$93,154,489.00
abril	\$73,695,761.00	\$485,842,465.00	-\$93,154,489.00
mayo	\$75,116,294.00	\$495,027,929.00	-\$93,154,489.00
junio	\$76,550,380.00	\$504,402,130.00	-\$93,154,489.00

Fuente: Elaboración propia ACI con datos del módulo LIMAY-ERP SICAPITAL

- La cuenta préstamos concedidos presenta un incremento del 10.12 % frente al saldo de enero 2025.
- En Préstamos concedidos se presenta un incremento del 9.8% frente al saldo de enero 2025.
- El Deterioro acumulado de préstamos por cobrar (CR) no presenta variación en el primer semestre de 2025.

A continuación, la conciliación para los grupos 13 y 14 suministrada por el proceso de Subdirección Financiera:

Tabla 7. Formato 208-FIN-Ft-28 Conciliaciones Cuentas a junio 30 2025

 ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. CAJA VIVIENDA POPULAR		CONCILIACIÓN GRUPO 13 Y 14 DEUDORES					Código: 208-SFIN-F1-29	
							Versión:2	Pág: 1 de 1
							Vigente desde: 10-08-2018	
FECHA DE CORTE:		JUNIO 30 DE 2025						
CODIGO	DENOMINACIÓN	CONTABLE	AREA EXTRACONTABLE		DIFERENCIA	CONCILIADO		OBSERVACIONES
		LIBRO MAYOR	DEPENDENCIA - FORMATOS	SALDO		SI	NO	
1-3-11-02	Multas	1.471.074,00	Cartera	1.471.074,00	0,00	X		Informe de cartera.
1-3-84-12	Descuentos no autorizados	120.215,00		120.215,00	0,00	X		Informe de cartera.
1-3-84-26	Pago por Cuenta de Terceros	546.210,00	Cartera y Subdirección Administrativa (Talentos Humanos)		546.210,00	0,00	X	Informe de cartera e informe Talento Humano.
1-3-84-32	Responsabilidades Fiscales	256.188.533,02	Cartera - Tesorería		256.188.533,02	0,00	X	Informe de cartera.




Código: 208-CI-Ft-01


Páginas: 20
de 48

Versión: 6

Vigente desde: 01-04-2022

1-3-84-35	Intereses de mora	489.530,58	Cartera	489.530,58	0,00	X	
1-3-84-36	Otro intereses por cobrar	145.508.693,60	Cartera - Tesorería	145.508.693,60	0,00	X	
1-3-84-90-01	Cartera Riberas de Occidente	1.451.100,00		1.451.100,00	0,00	X	
1-3-84-90-05	Otros deudores	0,50		0,50	0,00	X	
1-3-85-90	Otras cuentas por cobrar de difícil Recauda	822.552,90		822.552,90	0,00	X	
1-3-86-90	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR Otras cuentas por cobrar	-321.044.224,83		-321.044.224,83	0,00	X	Informe de cartera.
1-4-15-20-01	Préstamos de vivienda	76.550.379,70	Cartera	68.140.935,00	8.409.444,70	X	"La diferencia corresponde al rendimiento efectivo el cual se incorpora en la Contabilidad pero no en la gestión. "En contabilidad no se cargan los intereses corrientes de los créditos que tienen tasa de interés por debajo del mercado porque ya quedaron incorporados en los saldos iniciales.
1-4-77-01-01	Préstamos concedidos	504.402.129,68		80.742.791,03	423.659.338,65	X	"La diferencia corresponde al rendimiento efectivo el cual se incorpora en la Contabilidad pero no en la gestión. "En contabilidad no se cargan los intereses corrientes de los créditos que tienen tasa de interés por debajo del mercado porque ya quedaron incorporados en los saldos iniciales.
1-4-80-03	DETERIORO ACUMULADO DE PRESTAMOS POR COBRAR (cr) Préstamos concedidos	-93.154.488,68		-93.154.488,68	0,00	X	Informe de cartera.
TOTAL		673.381.706,47		141.282.922,12	432.068.783,35		


SUBDIRECTORA FINANCIERA


CONTADOR

Fuente: información suministrada por la subdirección Financiera memorando 202511200174203 del 11/08/2025.

A continuación, las gestiones desarrolladas en los procesos de aseguramiento

Desde la Oficina Asesora de Control Interno se realizó la auditoria a la cartera durante el tercer trimestre de 2025 con los siguientes resultados:

Se verificó la integridad de los soportes de depuración, contando con las respectivas resoluciones y sus soportes documentales. El proceso fue evaluado desde dos frentes: por un lado, se evidenciaron las actas del Comité de Sostenibilidad Contable, las cuales respaldan la aprobación de las resoluciones conforme a la relación detallada en el presente informe; por otro lado, se realizó la verificación cruzada de los valores, los cuales coinciden con el número de partidas y el valor total de las resoluciones emitidas en el año 2024, así como con lo consignado en las actas del comité, lo que garantiza la trazabilidad y consistencia de la información revisada.

Con el propósito de verificar la existencia y aplicación de políticas y procedimientos para la depuración de cartera, se resalta el compromiso institucional evidenciado en el adecuado orden y accesibilidad de los archivos y soportes relacionados con las depuraciones. No obstante, al revisar la carpeta de calidad, se identificó que varios procedimientos internos del área de cartera superan cinco (5) años de vigencia sin haber sido actualizados o derogados, según corresponda.

En la validación del registro contable de los saldos de cartera, se evidenció que los saldos acumulados con corte a 2025 cruzan de manera consistente con los datos registrados en el aplicativo contable y con las notas de revelación incluidas en los estados financieros. Esta coherencia entre los registros contables y los soportes financieros asegura la fiabilidad de la información contable y respalda la adecuada gestión de la cartera por parte de la entidad.

Tabla 8. Resultado consolidado de la Depuración de Cartera

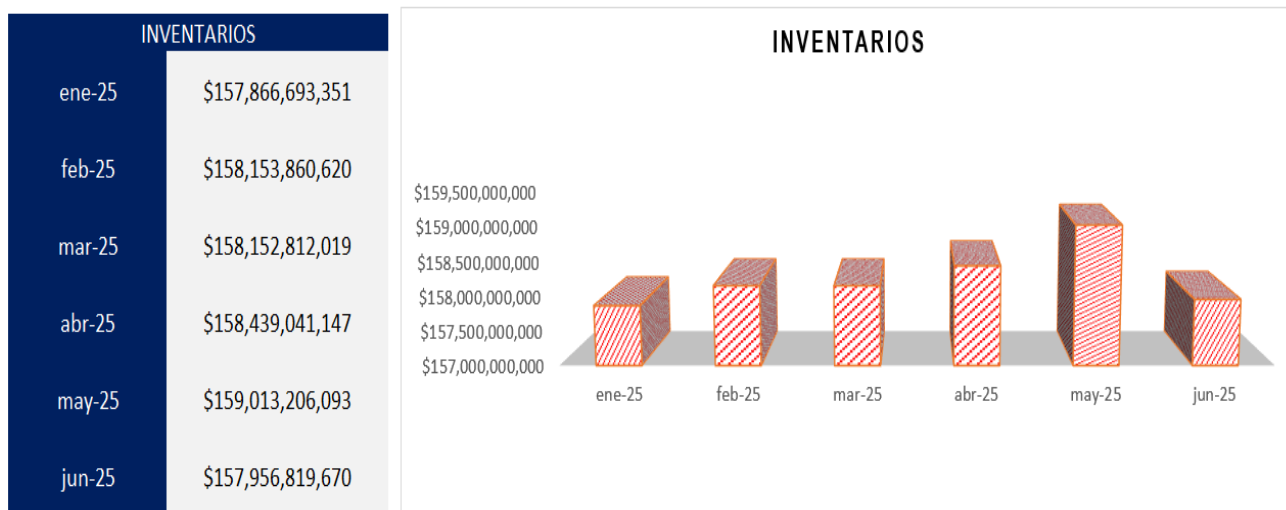
Cartera línea base corte 30/03/2023	\$	27,080,243,031.00	
Cargos normales y ajustes contables	\$	474,062,323.00	+
Recaudo	\$	274,368,440.00	-
Beneficios aplicados	\$	20,756,535,369.00	-
Depuración extraordinaria	\$	6,208,656,827.00	-
	\$	70,635,142.00	-
Cartera corte 30/06/2025	\$	244.109.576.00	=

Fuente: información suministrada por la subdirección Financiera memorando 202511200174203 del 11/08/2025

 <p>ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. HÁBITAT Caja de la Vivienda Popular</p>	Informe de Seguimiento a la Sostenibilidad Contable de la Caja de la Vivienda Popular para el primer semestre de 2025	Código: 208-CI-Ft-01	
		Páginas: 21 de 48	Versión: 6
		Vigente desde: 01-04-2022	

8.2.5.3. Inventarios.

Gráfica 2. Saldos contables de los inventarios de la CVP entre enero a junio de 2025.



Fuente: Elaboración propia ACI con datos del módulo LIMAY-ERP SICAPITAL

Esta cuenta incluye: terrenos y construcciones en curso (locales, viviendas y colegios). La CVP verifica anualmente si existen indicios de deterioro, se reconoce cuando el valor neto de realización (en el caso de los activos adquiridos para comercializarlos en el curso normal de la operación) o costo de reposición (en el caso de los activos adquiridos para distribuirse en forma gratuita o a precios de no mercado en el curso normal de la operación) es menor que el costo de adquisición del inventario.

A continuación, el detalle en cifras:

Tabla 9. Saldos contables comparativos de los inventarios detallados de la CVP entre enero a junio de 2025.

			junio	%
1.5	INVENTARIOS	\$	157,956,819,670.00	100%
1.5.10.02.01	Terrenos	\$	63,043,341,702.00	40%
1.5.10.03.02	Locales	\$	1,682,581,243.00	1%
1.5.10.03.03	Viviendas	\$	20,756,464,036.00	13%
1.5.10.03.05	Colegios	\$	255,237,800.00	0%
1.5.10.36	Equipo de Transporte	\$	16,385,617.00	0%
1.5.20.02.01.04.01	Proyecto Arboleda Santa Teresita	\$	73,040,992,244.00	46%
1.5.80.02	Mercancías en existencia	-\$	838,182,972.00	-1%

Fuente: Elaboración propia ACI con datos del módulo LIMAY-ERP SICAPITAL.

 <p>ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. HÁBITAT Caja de la Vivienda Popular</p>	<p>Informe de Seguimiento a la Sostenibilidad Contable de la Caja de la Vivienda Popular para el primer semestre de 2025</p>	<p>Código: 208-CI-Ft-01</p>		
		<table><tr><td><p>Páginas: 22 de 48</p></td><td><p>Versión: 6</p></td></tr></table>	<p>Páginas: 22 de 48</p>	<p>Versión: 6</p>
<p>Páginas: 22 de 48</p>	<p>Versión: 6</p>			
		<p>Vigente desde: 01-04-2022</p>		

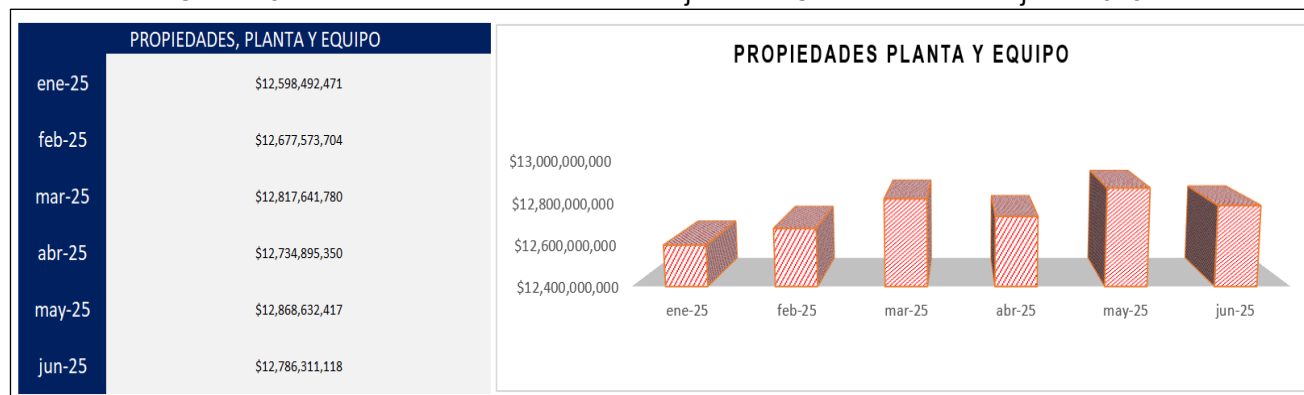
Según las políticas internas de la Entidad, el deterioro de los bienes muebles se calcula en el mes de diciembre de cada vigencia. Por lo anterior, para el primer semestre de la vigencia 2025 por lo que la subdirección Administrativa no suscribe el informe Cierre Contable – VNR o deterioro de los inventarios.

Imagen 4. Conciliación interáreas

Fuente: información suministrada por la subdirección Financiera memorando 202511200174203 del 11/08/2025.

8.2.5.4. Propiedades, planta y equipo.

Gráfica 3. saldos contables de los activos fijos de la CVP entre enero a junio 2025



Fuente: Elaboración propia ACI con datos del módulo LIMAY-ERP SICAPITAL.

 ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. HABITAT Caja de la Vivienda Popular	Informe de Seguimiento a la Sostenibilidad Contable de la Caja de la Vivienda Popular para el primer semestre de 2025	Código: 208-CI-Ft-01	
		Páginas: 23 de 48	Versión: 6
	Vigente desde: 01-04-2022		

Con respecto a los instrumento(s) (directriz(ces), procedimiento(s), guía(s) o lineamiento(s) sobre la identificación de los bienes físicos en la CVP, la Caja de la Vivienda Popular cuenta con herramientas y mecanismos para la correcta administración de los bienes muebles registrados en sus inventarios, basados en la normativa vigente y descrita en la Resolución No. 001 del 30 de septiembre de 2019 “Por la cual se expide el Manual de Procedimientos Administrativos y Contables para el manejo y control de los bienes en las Entidades de Gobierno Distritales”, siendo la Subdirección Administrativa la dependencia encargada del control y manejo de los bienes muebles de propiedad de la Caja de la Vivienda Popular, para lo cual implementa como instrumentos para la administración y control de los inventarios de bienes muebles, elementos de consumo e intangibles de propiedad de la Entidad los siguientes procedimientos y manual que se encuentran publicados en calidad:


PROCEDIMIENTO ADMINISTRACIÓN Y CONTROL DE BIENES MUEBLES, CONSUMO E INTANGIBLES V6 Identificado con el código 208-GA-Pr-15, el cual se encuentra en el listado maestro de documentos del Sistema Integrado de Gestión y en la correspondiente carpeta de calidad del proceso de gestión administrativa.

PROCEDIMIENTO PARA LA BAJA DE BIENES MUEBLES E INTANGIBLES V1 Identificado con el código 208-GA-Pr-12, el cual se encuentra en el listado maestro de documentos del Sistema Integrado de Gestión y en la correspondiente carpeta de calidad del proceso de gestión administrativa.

MANUAL DE USO CUIDADO E INFORMACIÓN DE LOS BIENES MUEBLES V2 Identificado con el código 208-GA-Mn-10, el cual se encuentra en el listado maestro de documentos del Sistema Integrado de Gestión y en la correspondiente carpeta de calidad del proceso de gestión administrativa."

De igual manera, La Caja de la Vivienda Popular expidió la Resolución No. 5278 del 03 de diciembre de 2020 “Por la cual se reglamenta la instancia de apoyo técnico al Comité Institucional de Gestión y Desempeño en lo relacionado con la gestión de bienes muebles e inmuebles de propiedad de la Caja de la Vivienda Popular”, en su artículo 2° establece que tiene por objeto “establecer los planes y programas para velar por el control y seguimiento de los bienes de la CVP y sus recomendaciones y propuestas técnicas, que serán presentadas ante el Comité Institucional de Gestión y Desempeño para lo de su competencia”, la cual está conformada por la Mesa de trabajo para la gestión de bienes muebles de propiedad de la Caja de la Vivienda Popular, que a su vez, los artículos 3° y 5° de la referida Resolución establecen la conformación y funciones de la mesa de trabajo en lo relacionado con la gestión de bienes muebles de propiedad de la CVP.

Tabla 10. Conciliación interáreas

 ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. CAJA VIVIENDA POPULAR	CONCILIACIÓN CUENTA 1510,1520,1580, 1605, 1637,1640 Y 1926 INMUEBLES							Código: 208-SFIN-FI-30 Versión: 2 Pág: 1 de 1 Vigente desde: 10-08-2018			
FECHA DE CORTE:		JUNIO 30 DE 2025									
No		INFORMACIÓN CONTABLE LIBRO MAYOR					EXTRACONTABLE		CONCILIADO		OBSERVACIONES
CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	Valor inventario	código valoriza y provisión	Valor valoriz y provisión	TOTAL contabilidad	DEPENDENCIA - FORMATOS	SALDO	DIFERENCIA	SI	NO	

 <p>ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. HÁBITAT Caja de la Vivienda Popular</p>	<p>Informe de Seguimiento a la Sostenibilidad Contable de la Caja de la Vivienda Popular para el primer semestre de 2025</p>	<p>Código: 208-CI-Ft-01</p>	
		<p>Páginas: 24 de 48</p>	<p>Versión: 6</p>
		<p>Vigente desde: 01-04-2022</p>	

1-6-40-02	Oficinas	15.647.200.000,00	N/A	0,00	15.647.200.000,00	Subdirección Administrativa Formato: 208-GA-FI-37	15.647.200.000,00	0,00	X	Base de datos de bienes inmuebles de gestión.
1-6-95-05	Deterioro - Edificaciones	-1.137.831.303,00	N/A	0,00	-1.137.831.303,00	N/A	0,00	-1.137.831.303,00	X	Deterioro calculado para el cierre de la vigencia 2024, el cual se realiza de manera anual.
1-9-26-03-01-02	Terrenos- Parque Metropolitano- Patrimonio Autónomo	37.924.372,00	N/A	0,00	37.924.372,00	Dirección Técnica de Urbanizaciones y Titulación Formato: 208-SFIN-FI-63	37.924.372,00	0,00	X	Base de datos de bienes inmuebles.
1-9-26-03-02-02	Terreno- Parque Atahualpa- Patrimonio Autónomo	5.294.085.205,00	N/A	0,00	5.294.085.205,00		5.294.085.205,00	0,00	X	Conciliación cuentas contables Registros Fideicomiso.
TOTAL		177.798.197.943,91		0,00	177.798.197.943,91		179.774.212.218,91	-1.976.014.275,00		

RESUMEN:

TOTAL CONTABILIDAD 177.798.197.943,91

Cuenta 1510 Inventarios mercancías en existencia 85.754.010.397,84

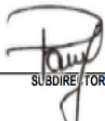
Cuenta 1520 Productos en Proceso 73.040.962.244,07


Cuenta 1580 Deterioro Acumulado de Inventarios -838.162.972,00

Cuenta 1640 Edificaciones 15.647.200.000,00

Cuenta 169505 Deterioro Acumulado PPE - Edificaciones -1.137.831.303,00

Cuenta 1920 Derechos en Fideicomiso 5.332.009.577,00


SUBDIRECCIÓN FINANCIERA


CONTADOR

Fuente: información suministrada por la subdirección Financiera memorando 202511200174203 del 11/08/2025

A continuación, se relacionan las gestiones desarrolladas en los procesos de aseguramiento:

Desde la Oficina asesora de control interno se realizó la "Auditoría a los Bienes Muebles e Inmuebles de la Caja de la Vivienda Popular, Como resultado de la auditoría practicada se concluye que:

Se origino una oportunidad de mejora en el informe a la Subdirección administrativa Subsanan las situaciones identificadas en la verificación por parte de esta auditoría, lo anterior con el propósito de evitar deterioro en la edificación de las cuales se sustentó con la evidencia fotográfica se presenta problemas como, fisuras de pisos y grietas, filtraciones de agua, entre otras, por supuesto se reconoce el compromiso frente al mantenimiento del edificio pero hay más situaciones identificadas que requieren atención y se solicita definir un cronograma de monitoreo y mantenimiento que permita prevenir deterioro en las instalaciones de la CVP y que el mantenimiento sea preventivo y no correctivo.

A continuación, presentamos el comparativo de los saldos de la cuenta:

Tabla 11. Saldos contables comparativos de Propiedad Planta y Equipo de la CVP entre enero a junio de 2025.

	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	
1	ACTIVOS	\$252,822,226,119	\$253,313,531,751	\$253,354,815,964	\$253,291,819,231	\$253,562,576,104	\$252,432,956,899
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$12,598,492,471	\$12,677,573,704	\$12,817,641,780	\$12,734,895,350	\$12,868,632,417	\$12,786,311,118 100.00%
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0 0.00%
1.6.40	EDIFICACIONES	\$15,647,200,000	\$15,647,200,000	\$15,647,200,000	\$15,647,200,000	\$15,647,200,000	\$15,647,200,000 122.37%
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$26,998,503	\$26,998,503	\$26,998,503	\$26,998,503	\$26,998,503	\$26,998,503 0.21%
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	\$44,733,862	\$44,733,862	\$44,733,862	\$44,733,862	\$44,733,862	\$44,733,862 0.35%
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	\$4,318,899,131	\$4,534,643,989	\$4,786,002,789	\$4,786,002,789	\$3,998,829,255	\$3,998,829,255 31.27%
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	\$83,616,000	\$83,616,000	\$83,616,000	\$83,616,000	\$220,879,315	\$220,879,315 1.73%

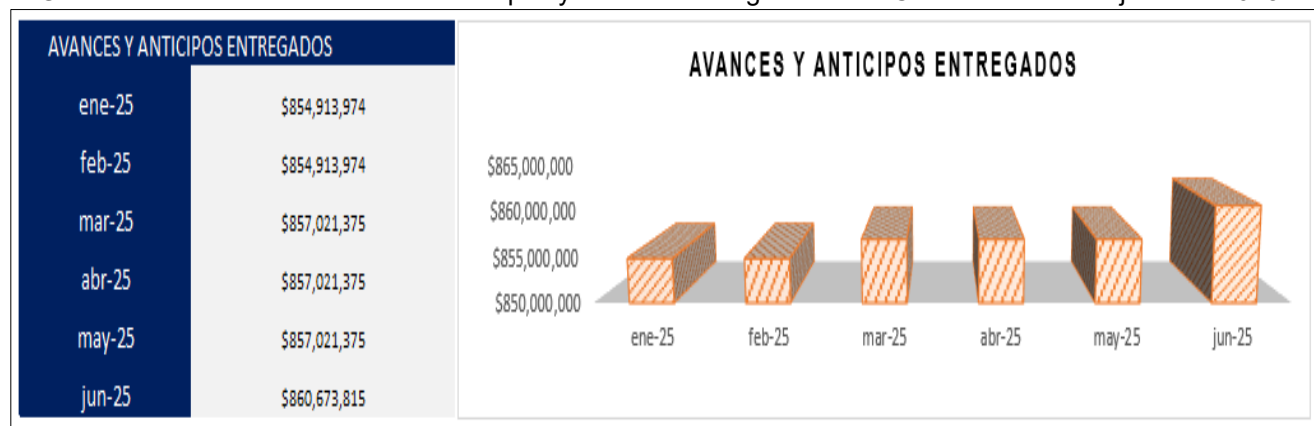
 ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. HÁBITAT Caja de la Vivienda Popular	Informe de Seguimiento a la Sostenibilidad Contable de la Caja de la Vivienda Popular para el primer semestre de 2025					Código: 208-CI-Ft-01	
						Páginas: 25 de 48	Versión: 6
						Vigente desde: 01-04-2022	

1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	\$6,385,123,722	\$6,521,787,347	\$6,633,078,071	\$6,715,824,501	\$5,932,177,215	\$6,014,498,514	-47.04%
1.6.95	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	\$1,137,831,303	\$1,137,831,303	\$1,137,831,303	\$1,137,831,303	\$1,137,831,303	\$1,137,831,303	-8.90%

Fuente: Elaboración propia ACI con datos del módulo LIMAY-ERP SICAPITAL

8.2.5.5. Otros activos.


Gráfica 4. saldos contables de los anticipos y avances entregados de la CVP entre enero a junio de 2025



Fuente: Elaboración propia ACI con datos del módulo LIMAY-ERP SICAPITAL

Esta cuenta incluye avances y anticipos de gastos de viaje y anticipos por contratos de obra que se amortizan en la medida del avance de obra.

Imagen 5. Conciliación interáreas

 ALCALDIA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. CAJA VIVIENDA POPULAR	CONCILIACIÓN GRUPO 19 OTROS ACTIVOS					Código:208-SFIN-Ft-33		
						Versión:2	Pág: 1 de 1	
						Vigente desde: 10-08-2018		
FECHA DE CORTE:		JUNIO 30 DE 2025						
Código	Denominación	CONTABILIDAD LIBRO MAYOR	Extracontable DependenciaSaldo		Diferencia	Conciliado SINO		OBSERVACIONES
1-9-06-03	Avances para viáticos y gastos de viaje	3.652.440,00	Subdirección Financiera (Tesorería)	3.652.440,00	0,00	X		Tesorería debe solicitar las legalizaciones.
1-9-06-04-01-01	Proyectos de Inversión CVP	857.021.375,00	Dirección Técnica de Mejoramiento de Barrios	857.021.375,00	0,00	X		Anticipos por contratos de obra, se amortizarán en la medida del avance de obra.

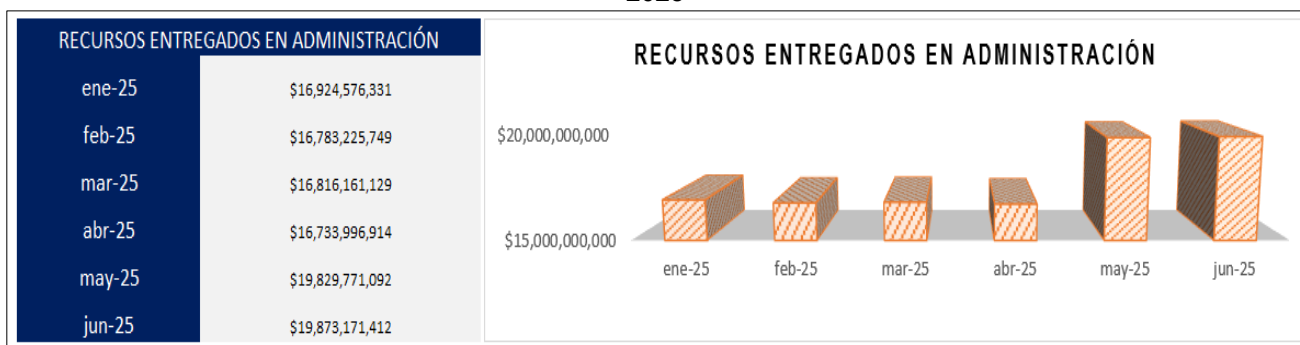
Fuente: información suministrada por la subdirección Financiera memorando 202511200174203 del 11/08/2025.

 ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. HABITAT Caja de la Vivienda Popular	Informe de Seguimiento a la Sostenibilidad Contable de la Caja de la Vivienda Popular para el primer semestre de 2025	Código: 208-CI-Ft-01
	Páginas: 26 de 48	Versión: 6
Vigente desde: 01-04-2022		

Esta cuenta incluye Bienes y servicios, los avances y anticipos entregados, los recursos entregados en administración, los depósitos entregados en garantía, derechos en fideicomisos, activos intangibles y la amortización.

Esta cuenta es controlada por los procesos en el desarrollo de las actividades de construcción e interventoría y se remite la información mediante la conciliación interáreas para el procesamiento contable.


Imagen 6. saldos contables de los recursos entregados en administración de la CVP entre enero a junio de 2025



Fuente: Elaboración propia ACI con datos del módulo LIMAY-ERP SICAPITAL

Esta cuenta incluye los descuentos CUD, recursos en administración sin situación de fondos, cuenta única Distrital – CUD y Recursos Propios en administración.

Imagen 7. Conciliación interáreas



ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C.
 CAJA VIVIENDA POPULAR

CONCILIACIÓN GRUPO 19
OTROS ACTIVOS

Código:208-SFIN-Ft-33

Versión:2

Pág: 1 de 1

Vigente desde: 10-08-2018

FECHA DE CORTE:

JUNIO 30 DE 2025

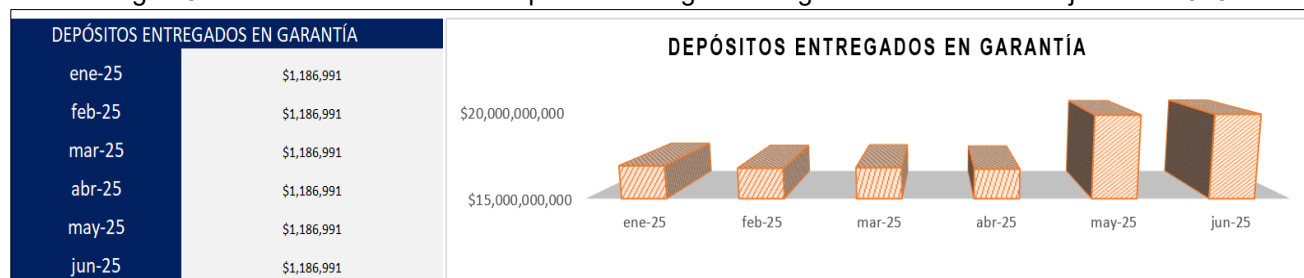
Código	Denominación	CONTABILIDAD	Extracontable		Diferencia	Conciliado		OBSERVACIONES
		LIBRO MAYOR	Dependencia	Saldo		SI	NO	
1-9-08-01-02	Descuentos CUD	287.478.906,00	Secretaría Distrital de Hacienda - Dirección Distrital Contabilidad Tesorería	287.478.906,00	0,00	X		Conciliación CUD.
1-9-08-01-03	En administración sin situación de fondos	16.461.005.890,00		16.463.767.887,00	-2.761.997,00	X		
1-9-08-01-04-01	Recursos Propios	637.539,00		637.539,00	0,00	X		Se concilia el saldo a través de correo electrónico con la SHD-DDC. La diferencia se encuentra debidamente identificada se encuentra en proceso de cobro.
1-9-08-01-04-03	Recursos en Administración	3.124.049.077,00		3.124.049.077,00	0,00	X		

Fuente: información suministrada por la subdirección Financiera memorando 202511200174203 del 11/08/2025

 <p>ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. HÁBITAT Caja de la Vivienda Popular</p>	Informe de Seguimiento a la Sostenibilidad Contable de la Caja de la Vivienda Popular para el primer semestre de 2025	Código: 208-CI-Ft-01	
		Páginas: 27 de 48	Versión: 6
		Vigente desde: 01-04-2022	

La CVP realiza los registros de los hechos económicos generados en los derechos de fideicomiso, de conformidad con los movimientos reflejados en los extractos de cada uno de los fondos de inversión, en cumplimiento de la resolución 386 de 2018, también se tienen en cuenta las ordenes de operación y los documentos remitidos por la DUT- Dirección Técnica de Urbanizaciones y Titulación y la Dirección de Mejoramiento de Vivienda, que son los que controlan y autorizan la ejecución de recursos entregados a las fiduciarias.


Imagen 8. saldos contables de los depósitos entregados en garantía entre enero a junio de 2025



Fuente: Elaboración propia ACI con datos del módulo LIMAY-ERP SICAPITAL.

Incluye los depósitos judiciales, este saldo no presenta cambios en el primer semestre de 2025:

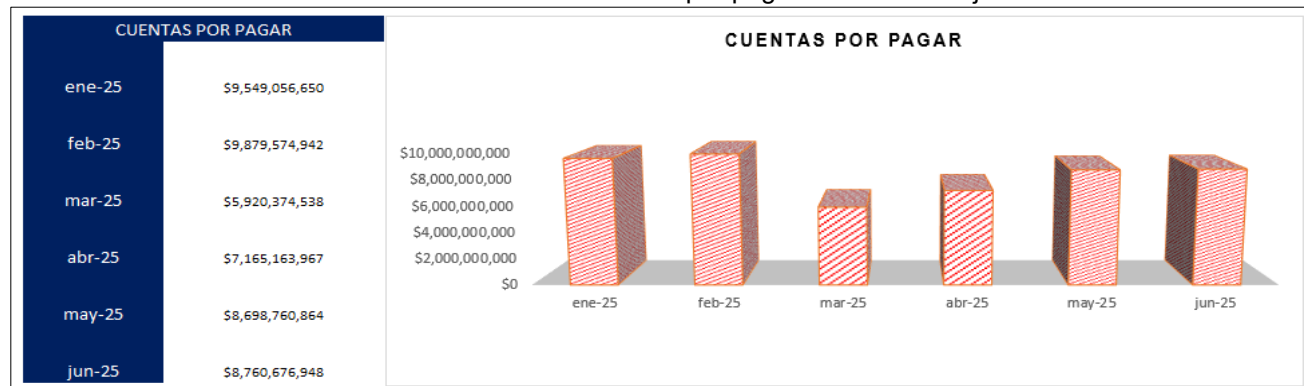
Imagen 9. Conciliación interáreas

 ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. CAJA VIVIENDA POPULAR	CONCILIACIÓN GRUPO 19 OTROS ACTIVOS					Código: 208-SFIN-Ft-33		
						Versión: 2	Pág: 1 de 1	
						Vigente desde: 10-08-2018		
FECHA DE CORTE:		JUNIO 30 DE 2025						
Código	Denominación	CONTABILIDAD	Extracontable		Diferencia	Conciliado		OBSERVACIONES
		LIBRO MAYOR	Dependencia	Saldo		SI	NO	
1-9-09-03	Depósitos judiciales	1.186.991,00	Dirección Jurídica	1.186.991,00	0,00	X		Saldo en depuración.

Fuente: información suministrada por la subdirección Financiera memorando 202511200174203 del 11/08/2025

8.2.5.6. Cuentas por pagar

Gráfica 5. saldos contables de las cuentas por pagar entre enero a junio de 2025.



Fuente: Elaboración propia ACI con datos del módulo LIMAY-ERP SICAPITAL.

 <p>ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. HÁBITAT Caja de la Vivienda Popular</p>	<p>Informe de Seguimiento a la Sostenibilidad Contable de la Caja de la Vivienda Popular para el primer semestre de 2025</p>	<p>Código: 208-CI-Ft-01</p>				
		<table><tr><td><p>Páginas: 28 de 48</p></td><td><p>Versión: 6</p></td></tr><tr><td colspan="2"><p>Vigente desde: 01-04-2022</p></td></tr></table>	<p>Páginas: 28 de 48</p>	<p>Versión: 6</p>	<p>Vigente desde: 01-04-2022</p>	
<p>Páginas: 28 de 48</p>	<p>Versión: 6</p>					
<p>Vigente desde: 01-04-2022</p>						

En el mes de junio las cuentas por pagar representan el 17.58% del total de los pasivos y corresponden a las causaciones por pagar de adquisiciones de bienes y servicios en el giro normal de las actividades de la Caja de vivienda popular. Los recursos a favor de terceros, descuentos de nómina, retenciones e impuestos. Los recursos a favor de terceros incluyen las incapacidades en proceso de gestión. Las consignaciones pendientes por identificar y los rendimientos financieros a reintegrar. En los subsidios asignados están las asignaciones VUR

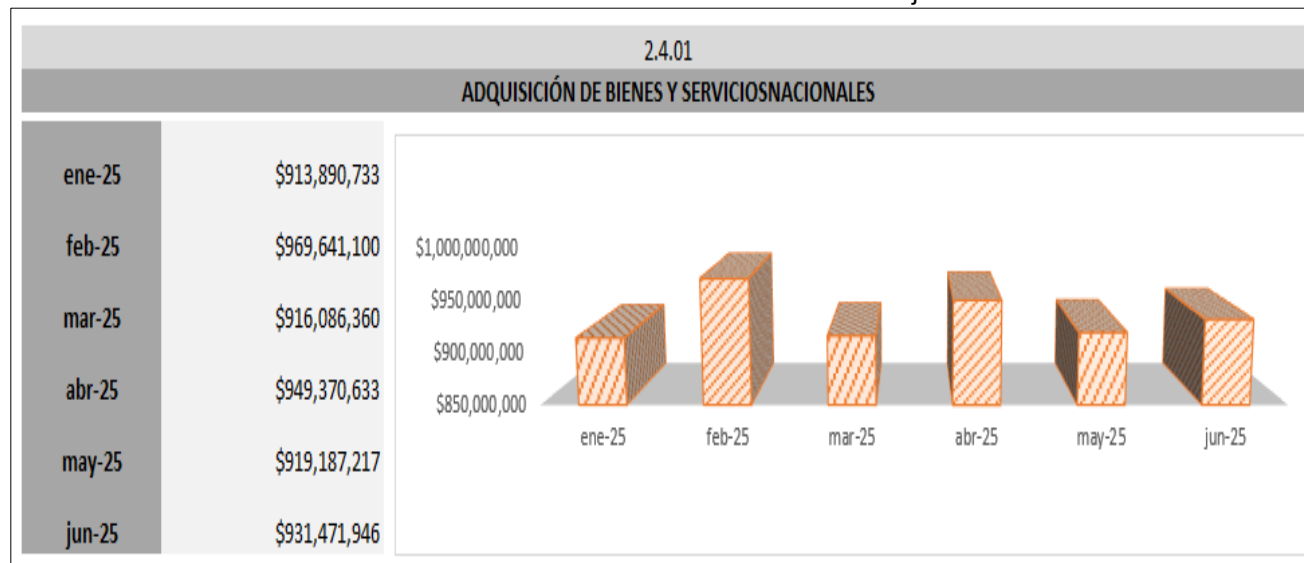
Imagen 10. Detalle de las cuentas contables de las cuentas por pagar

		enero	febrero	marzo	abril	mayo	junio
2	PASIVOS	\$50,740,980,574	\$50,496,682,472	\$46,916,702,844	\$48,496,088,156	\$50,320,073,115	\$49,833,506,435
2.4	CUENTAS POR PAGAR	\$9,549,056,650	\$9,879,574,942	\$5,920,374,538	\$7,165,163,967	\$8,698,760,864	\$8,760,676,948
	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS						
2.4.01	NACIONALES	\$913,890,733	\$969,641,100	\$916,086,360	\$949,370,633	\$919,187,217	\$931,471,946
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	\$2,618,780,743	\$2,804,287,407	\$2,713,042,049	\$2,681,779,000	\$2,755,254,435	\$2,801,431,954
	DESCUENTOS DE NÓMINA						
2.4.24		\$45,947,247	\$46,811,247	\$58,102,147	\$57,057,480	\$51,174,872	\$52,497,872
	SUBSIDIOS ASIGNADOS						
2.4.30		\$5,854,702,515	\$5,854,702,515	\$1,966,580,326	\$3,215,115,895	\$4,681,380,512	\$4,591,406,357
	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE						
2.4.36	Honorarios	\$84,263,840	\$172,428,000	\$230,683,834	\$225,934,000	\$257,363,569	\$312,453,000
	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y						
2.4.40	TASAS	\$1,174,972	\$1,174,972	\$1,174,972	\$1,631,659	\$1,631,659	\$1,631,659
	OTRAS CUENTAS POR PAGAR						
2.4.90		\$30,296,600	\$30,529,700	\$34,704,850	\$34,275,300	\$32,768,600	\$69,784,160

Fuente: Elaboración propia ACI con datos del módulo LIMAY-ERP SICAPITAL

Adquisición de bienes y servicios nacionales

Gráfica 6. saldos contables de las cuentas entre enero a junio de 2025.




Fuente: Elaboración propia ACI con datos del módulo LIMAY-ERP SICAPITAL

 <p>ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. HÁBITAT Caja de la Vivienda Popular</p>	<p>Informe de Seguimiento a la Sostenibilidad Contable de la Caja de la Vivienda Popular para el primer semestre de 2025</p>	<p>Código: 208-CI-Ft-01</p>	
		<p>Páginas: 29 de 48</p>	<p>Versión: 6</p>
		<p>Vigente desde: 01-04-2022</p>	

Esta cuenta incluye Bienes y Servicios, caja Menor, proyectos de inversión de acuerdo con la información reportada a la conciliación entre las áreas no hay diferencias contables entre los libros auxiliares y los procesos.

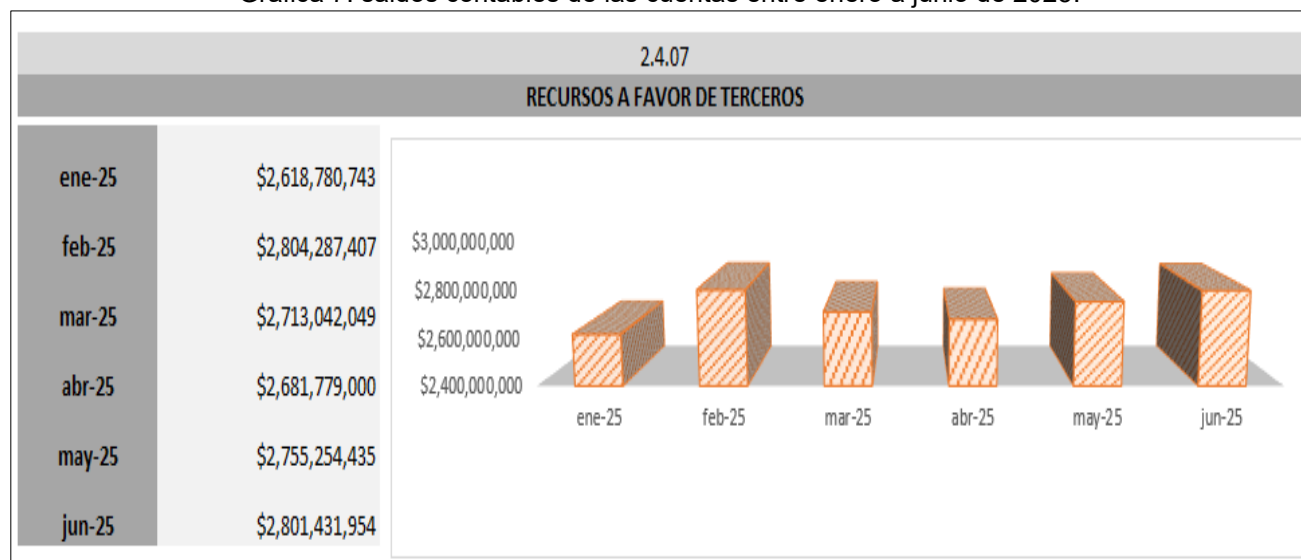
Imagen 11. conciliación Interáreas

 ALCALDIA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. CAJA VIVIENDA POPULAR		CONCILIACIÓN GRUPOS 24,25,27 Y 29 PASIVO					Código:208-SFIN-Ft-32	
							Versión:2	Pág: 1 de 2
							Vigente desde: 10-08-2018	
FECHA DE CORTE:		JUNIO 30 DE 2025						
CODIGO	DENOMINACIÓN	CONTABLE	EXTRACONTABLE		DIFERENCIA	CONCILIADO		OBSERVACIONES
		LIBRO MAYOR	DEPENDENCIA - FORMATOS	SALDO		SI	NO	
2-4-01-02-01	Reasentamiento de Hogares Local. Zonas Alto Riesgo	285.061.224,00	Dirección Técnica de Reasentamientos Subdirección Financiera (Pagos)	285.061.224,00	0,00	X		Cuentas por pagar en el giro normal de la actividad de la Entidad.
2-4-01-02-11	ACREEDORES FIDUCIA- Construcción Vivienda Nueva	619.738.993,76	Dirección Técnica de Urbanizaciones y Titulación - Formato: 208-SFIN-Ft-63	619.738.993,76	0,00	X		Conciliación cuentas contables Registros Fideicomiso.
2-4-01-02-12	Fortalecimiento del modelo de gestión institucional	0,00	Subdirección Administrativa Subdirección Financiera (Pagos)	0,00	0,00	X		Cuentas por pagar en el giro normal de la actividad de la Entidad.
2-4-01-02-13	Titulación de predios estratos 1 y 2	290.700,00	Dirección Técnica de Urbanizaciones y Titulación Subdirección Financiera (Pagos)	290.700,00	0,00	X		
2-4-01-02-15	Mejoramiento Integral de Barrios	119.985,00	Dirección Técnica de Mejoramiento de Barrios Subdirección Financiera (Pagos)	119.985,00	0,00	X		
2-4-01-02-16	Implementación del plan terrazas	27.500,00	Dirección Técnica de Mejoramiento de Vivienda Subdirección Financiera (Pagos)	27.500,00	0,00	X		
2-4-01-02-18	Bogota camina segura	26.233.543,00	Subdirección Financiera (Pagos)	26.233.543,00	0,00	X		

Fuente: información suministrada por la subdirección Financiera memorando 202511200174203 del 11/08/2025

8.2.5.7. Recursos a favor de terceros

Gráfica 7. saldos contables de las cuentas entre enero a junio de 2025.



Fuente: Elaboración propia ACI con datos del módulo LIMAY-ERP SICAPITAL

 ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. HÁBITAT Caja de la Vivienda Popular	Informe de Seguimiento a la Sostenibilidad Contable de la Caja de la Vivienda Popular para el primer semestre de 2025	Código: 208-CI-Ft-01	
		Páginas: 30 de 48	Versión: 6
		Vigente desde: 01-04-2022	


Esta cuenta incluye recaudos por clasificar, Consignaciones por Identificar y rendimientos financieros, la cuenta relacionada a continuación está en seguimiento en la cuenta Contable 2407-20-01 Recursos a Favor de Terceros – Recaudos por Reclasificar – “Consignaciones por identificar” se están reclasificando los saldos por identificar de las cuentas bancarias que durante este semestre ha presentado la siguiente evolución:

Imagen 12. Consignaciones por identificar.

2.4.07.20.01	
Consignaciones por Identificar	
ene-25	\$461,175,557
feb-25	\$595,448,487
mar-25	\$465,824,909
abr-25	\$386,511,945
may-25	\$407,219,510
jun-25	\$418,005,019

Fuente: Elaboración propia ACI con datos del módulo LIMAY-ERP SICAPITAL

Tabla 12. Conciliación Interáreas

 ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. CAJA VIVIENDA POPULAR S.P.	CONCILIACIÓN GRUPOS 24,25,27 Y 29 PASIVO						Código: 208-SFIN-FI-32	
							Versión: 2	Pág: 1 de 2
							Vigente desde: 10-08-2018	
FECHA DE CORTE:	JUNIO 30 DE 2025							
CODIGO	DENOMINACIÓN	CONTABLE	EXTRACONTABLE		DIFERENCIA	CONCILIADO		OBSERVACIONES
		LIBRO MAYOR	DEPENDENCIA - FORMATOS	SALDO		SI	NO	
2-4-07-20-01	Consignaciones por Identificar	418.005.018,90	Subdirección Financiera (Tesorería)	418.005.018,90	0,00	X		Relación de las partidas por bancos según control que lleva el área de Tesorería. Legalización a cargo de REAS por CAP y VURES devueltos por beneficiarios.
2-4-07-26-03	Rendimientos financieros	886.823.032,62	Subdirección Financiera (Presupuesto y Tesorería)	886.823.032,62	0,00	X		Informe de rendimientos financieros mensuales.
2-4-07-26-04	Rendimientos Financieros- Fiducia	1.496.603.902,24	Dirección Técnica de Urbanizaciones y Titulación - Formato: 208-SFIN-FI-63	1.496.603.902,24	0,00	X		Conciliación cuentas contables Registros Fideicomiso.

Fuente: información suministrada por la subdirección Financiera memorando 202511200174203 del 11/08/2025.

De acuerdo con lo informado por la Subdirección Financiera de las partidas por identificar por \$418.005.019 millones de pesos, y observado en los libros contables la Asesoría de Control Interno como tercera línea de defensa monitorea de forma permanente los riesgos y el aseguramiento de los mismos mediante herramientas de gestión, para el caso específico de las partidas pendientes por depuración se está haciendo el seguimiento periódico de la evolución de los saldos y la gestión por parte de los procesos operativos. Esta situación está contemplada en el plan de mejoramiento y con monitoreo en los comités de seguimiento financiero como lo propone desde enero 2024 la Asesoría de Control Interno, tal como se evidenció en las actas de seguimiento financiero se realizaron 6 en el semestre.

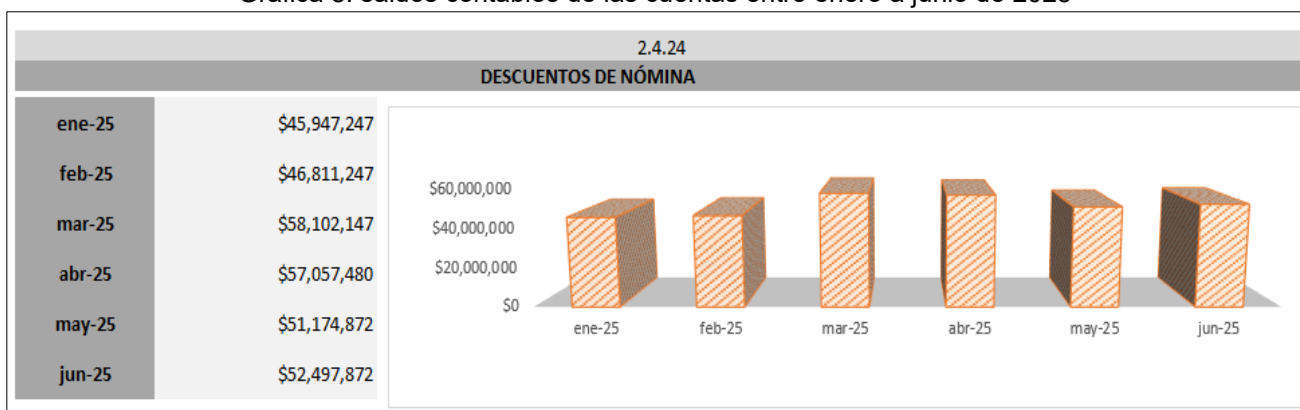
 <p>ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. HÁBITAT Caja de la Vivienda Popular</p>	<p>Informe de Seguimiento a la Sostenibilidad Contable de la Caja de la Vivienda Popular para el primer semestre de 2025</p>	<p>Código: 208-CI-Ft-01</p>	
		<p>Páginas: 31 de 48</p>	<p>Versión: 6</p>
		<p>Vigente desde: 01-04-2022</p>	

Recomendación No.2

Continuar con las mesas de seguimiento, principalmente con la Dirección de Reasentamientos para disminuir las partidas a ser depuradas principalmente las más antiguas, evitando la reiteración observaciones por parte de los entes de control, esta situación se había observado en el informe anterior, por otra parte, escalar al Comité Directivo si es necesario para que se tomen las medidas necesarias de recursos y tiempos para la identificación.

8.2.5.8. Descuentos de nómina

Gráfica 8. saldos contables de las cuentas entre enero a junio de 2025




Fuente: Elaboración propia ACI con datos del módulo LIMAY-ERP SICAPITAL

Esta cuenta incluye aportes a fondos pensionales, fondo de solidaridad pensional, aportes a seguridad social en salud, Sindicatos, libranzas, contratos de medicina prepagada, y la "Cuenta de ahorro para el fomento de la construcción (AFC)"

En la información reportada a la conciliación entre las áreas no hay diferencias contables entre los libros auxiliares y los procesos.

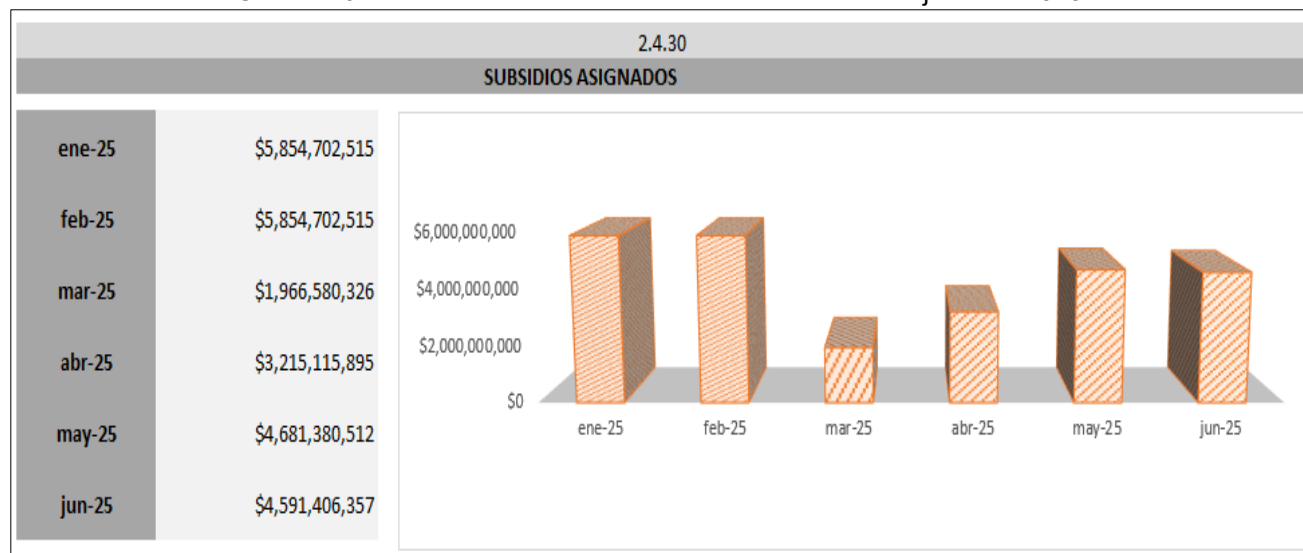
Gráfica 9. conciliación Interáreas

 <div>ALCALDIA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. CAJA VIVIENDA POPULAR SP</div>	CONCILIACIÓN GRUPOS 24,25,27 Y 29 PASIVO					Código:208-SFIN-FI-32			
						Versión:2		Pág: 1 de 2	
						Vigente desde: 10-08-2018			
FECHA DE CORTE:		JUNIO 30 DE 2025							
CODIGO	DENOMINACIÓN	CONTABLE	EXTRACONTABLE		DIFERENCIA	CONCILIADO		OBSERVACIONES	
		LIBRO MAYOR	DEPENDENCIA - FORMATOS	SALDO		SI	NO		
2-4-24-01-01-03	Planta- Fondo Pensiones Obligatorio	23.650.149,00	Subdirección Administrativa (Talento Humano)	23.650.149,00	0,00	X		Cuentas por pagar en el giro normal de la actividad de la Entidad.	
2-4-24-01-03-03	Planta-Fondo solidaridad pensión	5.214.499,00		5.214.499,00	0,00	X			
2-4-24-02-03	Planta- Aporte salud	23.633.224,00		23.633.224,00	0,00	X			
2-4-24-05-03	Planta - cooperativas	0,00		0,00	0,00	X			

Fuente: información suministrada por la subdirección Financiera memorando 202511200174203 del 11/08/2025.

8.2.5.9. Subsidios asignados.

Gráfica 10. saldos contables de las cuentas entre enero a junio de 2025



Fuente: Elaboración propia ACI con datos del módulo LIMAY-ERP SICAPITAL

Esta cuenta incluye los subsidios de vivienda, ayudas temporales, adjudicación VUR, VUR CONVENIOS (Convenio. 025-2013 CVP-FDL Ciudad Bolívar, VUR Convenio. 063-2013. CVP-FDL SANTA FE, "VUR Convenio. 074-2013 CVP-FDL Rafael Uribe, VUR Convenio. 115-2013 CVP-FDL Usme, "VUR Convenio. 102-2015 CVP-FDL Rafael Uribe, Apoyos económicos - Plan Terrazas.

De acuerdo con la información la cuenta 243001 adjudicación VUR está en proceso de conciliación por parte de la Dirección de Reasentamientos y la Subdirección Financiera


Tabla 13. Adjudicación VUR cuenta 243001

CUENTA 2.4.30.01.03	
Adjudicación VUR	
ene-25	\$5,508,951,500
feb-25	\$5,508,951,500
mar-25	\$1,650,304,311
abr-25	\$2,898,839,880
may-25	\$4,365,104,497
jun-25	\$4,275,130,342

Fuente: Elaboración propia ACI con datos del módulo LIMAY-ERP SICAPITAL

 ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. HABITAT Caja de la Vivienda Popular	Informe de Seguimiento a la Sostenibilidad Contable de la Caja de la Vivienda Popular para el primer semestre de 2025		Código: 208-CI-Ft-01	
			Páginas: 33 de 48	Versión: 6
			Vigente desde: 01-04-2022	

Tabla 14. conciliación Interáreas

 ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. CAJA VIVIENDA POPULAR	CONCILIACIÓN GRUPOS 24,25,27 Y 29 PASIVO						Código:208-SFIN-FI-32	
							Versión:2	Pág: 1 de 2
							Vigente desde: 10-08-2018	
FECHA DE CORTE:		JUNIO 30 DE 2025						
CODIGO	DENOMINACIÓN	CONTABLE	EXTRACONTABLE		DIFERENCIA	CONCILIADO		OBSERVACIONES
		LIBRO MAYOR	DEPENDENCIA - FORMATOS	SALDO		SI	NO	
2-4-30-01-03	Adjudicación VUR	4.275.130.342,00	Dirección Técnica de Reasentamientos Subdirección Financiera (Pagos)	3.978.753.342,00	296.377.000,00	X		Conciliación de: Adquisición de predios, Adjudicaciones VUR y Convenios VUR. La diferencia que se presenta esta identificada y se están haciendo las gestiones para la aclaración correspondiente.
2-4-30-01-04-01	VUR Conv.025-2013 CVP-FDL Ciudad Bolívar	67.243.000,00	Subdirección Financiera (Presupuesto)	67.243.000,00	0,00	X		Conciliación de: Adquisición de predios, Adjudicaciones VUR y Convenios VUR.
2-4-30-01-04-02	VUR Conv.063-2013 CVP-FDL Santa Fe	29.475.000,00		29.475.000,00	0,00	X		
2-4-30-01-04-04	VUR Conv.074-2013 CVP-FDL Rafael Uribe Uribe	180.867.617,00		180.867.617,00	0,00	X		
2-4-30-01-04-07	VUR Conv.115-2013 CVP-FDL Usme	3.940.002,00		3.940.002,00	0,00	X		
2-4-30-01-04-09	VUR Conv.102-2015 CVP-FDL Rafael Uribe Uribe	34.750.396,00		34.750.396,00	0,00	X		

Fuente: información suministrada por la subdirección Financiera memorando 202511200174203 del 11/08/2025.

La conciliación interáreas se reporta diferencia de \$ 296.377.000 en los registros en la cuenta 2-4-30-01-03 adjudicación VUR con una diferencia por la Conciliación de: Adquisición de predios, Adjudicaciones VUR y Convenios VUR. Sobre la diferencia nos indican mediante comunicación 202411200069373, lo siguiente:

“Es importante precisar que la diferencia presentada data de mucha antigüedad, razón por la cual, una vez culminadas otras labores, se tomó la decisión que el subproceso de tesorería y contabilidad desde el año 2023 adelantarán las acciones pertinentes para la depuración de la diferencia, solicitando información al área origen (Dirección de Reasentamientos). Por la antigüedad de las mismas, a la fecha no ha sido posible contar con los documentos idóneos que garanticen la depuración de las partidas, por tal motivo durante el segundo semestre de la vigencia 2024, se decidió requerir nuevamente al área origen, con el fin de solicitar las escrituras de las partidas, de tal manera que este se convierta en el documento idóneo que garantice una efectiva depuración.

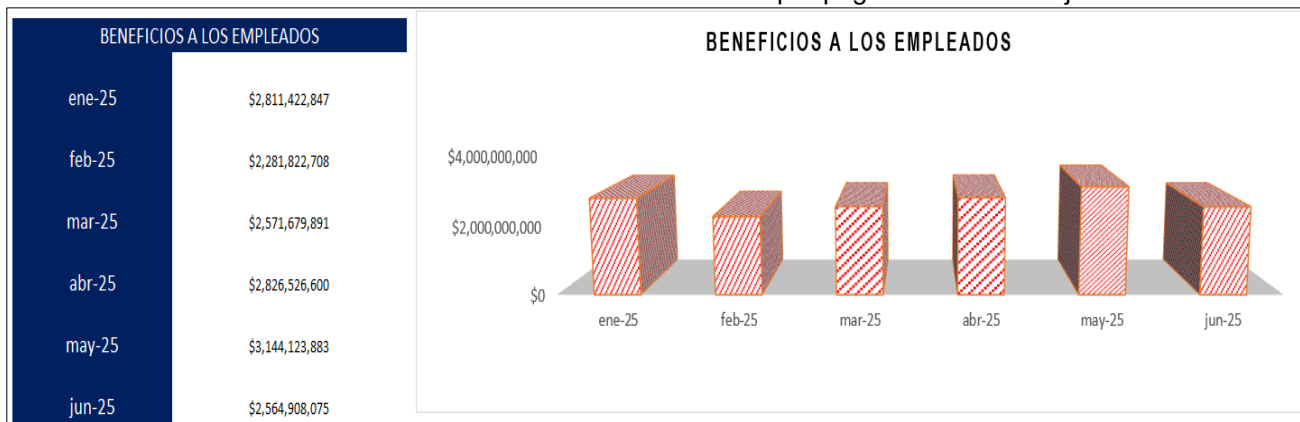
Finalmente, es importante indicar que, el subproceso de tesorería y contabilidad, mes a mes se realizan la conciliación de las partidas a nivel tercero, con el fin que la diferencia no aumente”.

Recomendación N.3: A la Dirección de Reasentamientos continuar con el plan de trabajo para la depuración de esta cuenta suministrando la información que solicita la Subdirección Financiera y a la Subdirección Financiera reforzar la gestión de seguimiento para disminuir la diferencia y definir en conjunto con la Dirección de Reasentamientos una herramienta de control de la gestión de las partidas conciliatorias.

 ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. HÁBITAT Caja de la Vivienda Popular	Informe de Seguimiento a la Sostenibilidad Contable de la Caja de la Vivienda Popular para el primer semestre de 2025	Código: 208-CI-Ft-01	
		Páginas: 34 de 48	Versión: 6
		Vigente desde: 01-04-2022	

Nómina.

Gráfica 11. saldos contables de las cuentas de nómina por pagar entre enero a junio 2025



Fuente: Elaboración propia ACI con datos del módulo LIMAY-ERP SICAPITAL.

Imagen 13. saldos a corto y largo plazo

		enero	febrero	marzo	abril	mayo	junio
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$2,811,422,847.00	\$2,281,822,708.00	\$2,571,679,891.00	\$2,826,526,600.00	\$3,144,123,883.00	\$2,564,908,075.00
2.5.11	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	\$1,844,033,823.00	\$1,526,706,507.00	\$1,779,882,010.00	\$2,029,017,564.00	\$2,348,827,186.00	\$1,790,920,988.00
2.5.12	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	\$967,389,024.00	\$755,116,201.00	\$791,797,881.00	\$797,509,036.00	\$795,296,697.00	\$773,987,087.00


Fuente: Elaboración propia ACI con datos del módulo LIMAY-ERP SICAPITAL.

Los beneficios a corto plazo incluyen: Nómina por pagar, cesantías, Intereses de cesantías, vacaciones, prima de vacaciones, prima de Servicios, prima de Navidad, bonificaciones servicios Prestados, bonificación de aniversario, recreación y Aportes a riesgos laborales.

Los beneficios a largo plazo incluyen: Cesantías retroactivas, reconocimiento por permanencia.

Sobre estos no hay partidas conciliatorias y se controlan de forma permanente.

Imagen 14. conciliación Interáreas

 ALCALDIA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. CAJA VIVIENDA POPULAR S.P.	CONCILIACIÓN GRUPOS 24,25,27 Y 29 PASIVO					Código:208-SFIN-FI-32		
						Versión:2	Pág: 1 de 2	
						Vigente desde: 10-08-2018		
FECHA DE CORTE:	JUNIO 30 DE 2025							
CODIGO	DENOMINACIÓN	CONTABLE	EXTRACONTABLE		DIFERENCIA	CONCILIADO		OBSERVACIONES
		LIBRO MAYOR	DEPENDENCIA - FORMATOS	SALDO		SI	NO	

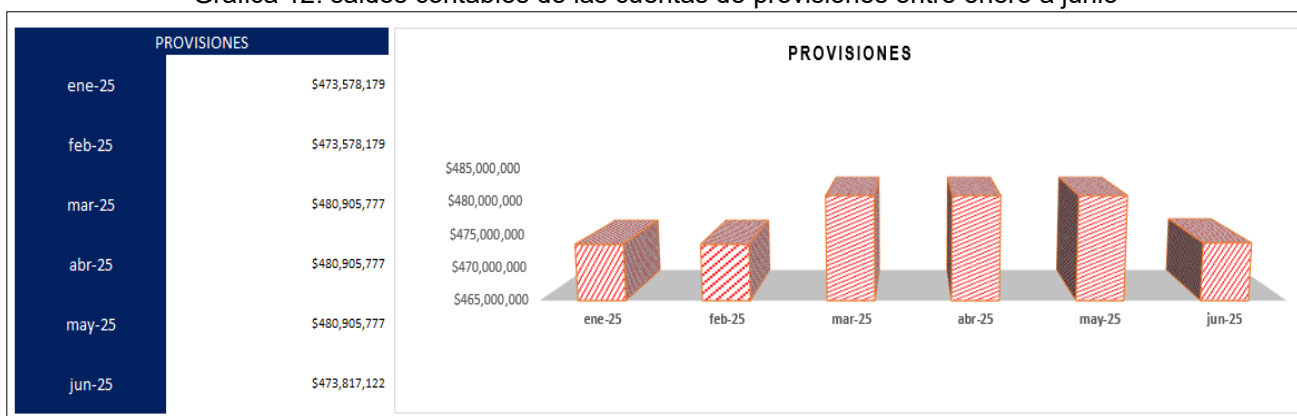
	Informe de Seguimiento a la Sostenibilidad Contable de la Caja de la Vivienda Popular para el primer semestre de 2025		Código: 208-CI-Ft-01	
			Páginas: 35 de 48	Versión: 6
			Vigente desde: 01-04-2022	

2-5-11-02-01	Planta- Cesantías	293.399.130,00	293.399.130,00	0,00	X	Informe de alícuotas mensual.
2-5-11-03-01	Planta- Intereses Cesantías	24.838.237,00	24.838.237,00	0,00	X	
2-5-11-04-01	Planta- Vacaciones	478.242.868,00	478.242.868,00	0,00	X	
2-5-11-05-01	Planta- Prima de vacaciones	346.124.451,00	346.124.451,00	0,00	X	
2-5-11-06-01	Planta- Prima de Servicios	4.263.775,00	4.263.775,00	0,00	X	
2-5-11-07-01	Planta- Prima de Navidad	372.248.543,00	372.248.543,00	0,00	X	
2-5-11-09-01-01	Planta- Bonificación servicios prestados	70.475.561,00	70.475.561,00	0,00	X	Saldos de ejecución normal.
2-5-11-09-01-03	Bonificación de Aniversario	5.142.547,00	5.142.547,00	0,00	X	
2-5-11-09-03-01	Planta- Recreación	25.332.176,00	25.332.176,00	0,00	X	
2-5-11-11-01	Planta- Riesgos laborales	5.281.200,00	5.281.200,00	0,00	X	
2-5-11-22-03	Planta- Aporte pensión empleador	65.304.300,00	65.304.300,00	0,00	X	
2-5-11-23-03	Planta- aporte salud empleador	46.443.000,00	46.443.000,00	0,00	X	
2-5-11-24	APORTES CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	53.825.200,00	53.825.200,00	0,00	X	

Fuente: información suministrada por la subdirección Financiera memorando 202511200174203 del 11/08/2025.

8.2.5.10. Provisiones

Gráfica 12. saldos contables de las cuentas de provisiones entre enero a junio



Fuente: Elaboración propia ACI con datos del módulo LIMAY-ERP SICAPITAL

En la cuenta provisiones están los litigios y demandas civiles administrativas y otros litigios y demandas.

La CVP revela, determina, clasifica y mide las obligaciones contingentes judiciales en contra que correspondan a litigios y demandas, de conformidad con lo indicado en la política transversal de la Dirección Distrital de Contabilidad – DDC.

- Obligación probable: Si la valoración de la probabilidad final de pérdida es superior al 50%
- Obligación posible: Si la valoración de la probabilidad final de pérdida es superior al 10% a 50%
- Obligación remota: Si la valoración de la probabilidad final de pérdida es inferior al 10% y las diferencias no se registran contablemente.

La Asesoría de Control Interno realizó el Informe de Seguimiento al Comité de Conciliación y al SIPROJ-WEB del Primer Semestre de 2025, Como resultado del seguimiento, se identificaron los siguientes resultados:


Con respecto a situaciones que tengan relación con la gestión financiera en el seguimiento están las siguientes:

 ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. HABITAT Caja de la Vivienda Popular	Informe de Seguimiento a la Sostenibilidad Contable de la Caja de la Vivienda Popular para el primer semestre de 2025		Código: 208-CI-Ft-01	
			Páginas: 36 de 48	Versión: 6
			Vigente desde: 01-04-2022	

- Se evidencian diferencias entre la información reportada por la Dirección Jurídica y la registrada en el sistema (procesos judiciales, tutelas, fichas técnicas).
- No todos los procesos judiciales ni tutelas se encuentran actualizados o cargados en la plataforma.
- Existen inconsistencias documentales (actas con firmas en físico, pero sin firmas en el sistema). Estas debilidades afectan la confiabilidad de la información institucional y pueden generar riesgos en la defensa judicial.

También se identificaron situaciones adicionales con respecto al Comité de Conciliación y deficiencias en la Secretaría Técnica del Comité y inconsistencias documentales y relacionadas con la política de prevención del daño antijurídico

Imagen 15. conciliación Interáreas

 ALCALDIA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. CAJA VIVIENDA POPULAR		CONCILIACIÓN GRUPOS 24,25,27 Y 29 PASIVO					Código:208-SFIN-FI-32	
							Versión:2	Pág: 1 de 2
							Vigente desde: 10-08-2018	
FECHA DE CORTE:		JUNIO 30 DE 2025						
CODIGO	DENOMINACIÓN	CONTABLE	EXTRACONTABLE		DIFERENCIA	CONCILIADO		OBSERVACIONES
		LIBRO MAYOR	DEPENDENCIA - FORMATOS	SALDO		SI	NO	
2-7-01-01	Civiles	2.192.932,00	Dirección Jurídica Sistema de información SIPROJWEB	2.192.932,00	0,00	X		Conciliación de procesos judiciales entre Jurídica y Financiera.
2-7-01-03	Administrativas	124.688.706,00		124.688.706,00	0,00	X		
2-7-01-90	Otros litigios y demandas	346.935.484,00		346.935.484,00	0,00	X		

Fuente: información suministrada por la subdirección Financiera memorando 202511200174203 del 11/08/2025.

Imagen 16. saldos contables de las cuentas de las provisiones primer semestre 2025.


		enero	febrero	marzo	abril	mayo	junio
2.7	PROVISIONES	-\$473,578,179	-\$473,578,179	-\$480,905,777	-\$480,905,777	-\$480,905,777	-\$473,817,122
2.7.01	LITIGIOS Y DEMANDAS	-\$473,578,179	-\$473,578,179	-\$480,905,777	-\$480,905,777	-\$480,905,777	-\$473,817,122
2.7.01.01	Civiles	-\$2,271,463	-\$2,271,463	-\$2,258,047	-\$2,258,047	-\$2,258,047	-\$2,192,932
2.7.01.03	Administrativas	-\$120,808,692	-\$120,808,692	-\$126,774,406	-\$126,774,406	-\$126,774,406	-\$124,688,706
2.7.01.90	Otros litigios y demandas	-\$350,498,024	-\$350,498,024	-\$351,873,324	-\$351,873,324	-\$351,873,324	-\$346,935,484

Fuente: Elaboración propia ACI con datos del módulo LIMAY-ERP SICAPITAL

 <p>ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. HÁBITAT Caja de la Vivienda Popular</p>	Informe de Seguimiento a la Sostenibilidad Contable de la Caja de la Vivienda Popular para el primer semestre de 2025	Código: 208-CI-Ft-01	
		Páginas: 37 de 48	Versión: 6
		Vigente desde: 01-04-2022	

A continuación, se presenta la conciliación interáreas:

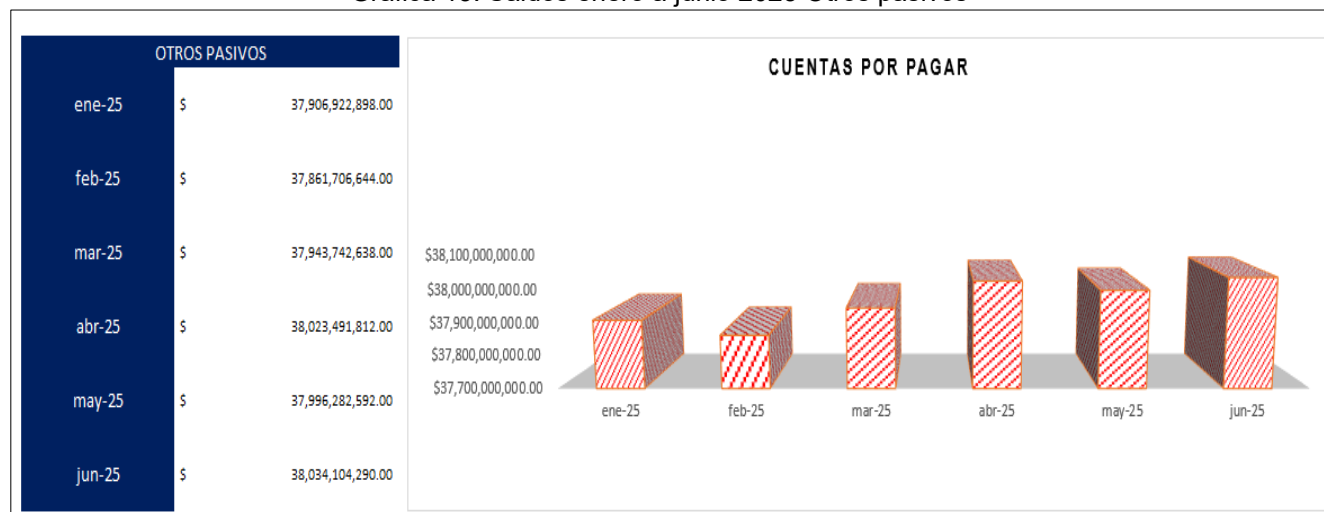
Imagen 17. conciliación Interáreas

 ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. CAJA VIVIENDA POPULAR	CONCILIACIÓN GRUPOS 24,25,27 Y 29 PASIVO					Código: 208-SFIN-FI-32		
						Versión: 2		Pág: 1 de 2
						Vigente desde: 10-08-2018		
FECHA DE CORTE:		JUNIO 30 DE 2025						
CODIGO	DENOMINACIÓN	CONTABLE	EXTRACONTABLE		DIFERENCIA	CONCILIADO		OBSERVACIONES
		LIBRO MAYOR	DEPENDENCIA - FORMATOS	SALDO		SI	NO	
2-7-01-01	Civiles	2.192.932,00	Dirección Jurídica Sistema de información SIPROJWEB	2.192.932,00	0,00	X		Conciliación de procesos judiciales entre Jurídica y Financiera.
2-7-01-03	Administrativas	124.688.706,00		124.688.706,00	0,00	X		
2-7-01-90	Otros litigios y demandas	346.935.484,00		346.935.484,00	0,00	X		

Fuente: información suministrada por la subdirección Financiera memorando 202511200174203 del 11/08/2025

8.2.5.11. Otros pasivos.

Gráfica 13. Saldos enero a junio 2025 Otros pasivos




Fuente: Elaboración propia ACI con datos del módulo LIMAY-ERP SICAPITAL.

Esta cuenta incluye los Recursos recibidos en administración y los depósitos recibidos en garantía
A continuación, la conciliación interáreas:

 <p>ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. HABITAT Caja de la Vivienda Popular</p>	<p>Informe de Seguimiento a la Sostenibilidad Contable de la Caja de la Vivienda Popular para el primer semestre de 2025</p>	<p>Código: 208-CI-Ft-01</p>	
		<p>Páginas: 38 de 48</p>	<p>Versión: 6</p>
		<p>Vigente desde: 01-04-2022</p>	

Tabla 15. Conciliación Interáreas

 ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. CAJA DE VIVIENDA POPULAR		CONCILIACIÓN GRUPOS 24,25,27 Y 29 PASIVO					Código:208-SFIN-FI-32		
							Versión:2	Pág: 1 de 2	
							Vigente desde: 10-08-2018		
FECHA DE CORTE:		JUNIO 30 DE 2025							
CODIGO	DENOMINACIÓN	CONTABLE	EXTRACONTABLE		DIFERENCIA	CONCILIADO		OBSERVACIONES	
		LIBRO MAYOR	DEPENDENCIA - FORMATOS	SALDO		SI	NO		
2-9-02-01-37	CONVENIO INTERADMINISTRATIVO 530-2013	188.060.986,00	EAAB		1.008.959.623,00	-820.898.637,00	X		*La DUT con memorando 2020IE1062 de fecha 11/02/2020 informa que actualmente cursa una demanda en contra de la CVP interpuesta por la EAAB en virtud del referido convenio. *Con memorando 202013000097123 del 30-11-2020 la DUT ratifica lo relacionado con la demanda. *En mesa de trabajo llevada a cabo el 05-2021 el contratista de la DUT Miguel Antonio Jiménez Pórtela, informó que existía sentencia en primera instancia desfavorable en contra de la CVP, emitida por el Tribunal Administrativo de Cundinamarca sección tercera el día 30 de julio de 2020, en la cual resuelve que la CVP debe a la EAAB la suma de \$1.100.597.439.
2-9-02-01-39	Convenio 76-2014 CVP-FDL SAN CRISTOBAL	259.925.854,00	FDL San Cristóbal		259.925.854,00	0,00	X		A través de correo electrónico, mensualmente se reportan los saldos a las diferentes Entidades con las cuales se tienen operaciones recíprocas.
2-9-02-01-01	Arborizadora Alta A.I.A.	1.122.266,00	Dirección Técnica de Reasentamientos		1.122.266,00	0,00	X		Saldos en depuración.
2-9-02-01-02	Subsidios Vivienda	21.275.073,30			21.275.073,30	0,00	X		
2-9-02-01-03	Los comuneros	556.793,00			556.793,00	0,00	X		
2-9-02-01-05	Nueva Roma Oriental	437.544,00			437.544,00	0,00	X		
2-9-02-01-18	Saldos Vur	150.213.534,04			150.213.534,04	0,00	X		
2-9-02-01-21	Deposito devolución cartera	406.233,26			406.233,26	0,00	X		
2-9-02-01-23	Reintegros VUR	4.192.647.488,61			4.192.647.488,61	0,00	X		
2-9-02-01-24	DAFT Barrio El Brillante Usme	149.234,00			149.234,00	0,00	X		
2-9-02-01-25	Mejoramiento Vda Licenc Imptos	987.796,00			987.796,00	0,00	X		
2-9-02-01-26	Proyecto Bicentenario	566.150,00			566.150,00	0,00	X		
2-9-02-01-28	Mirador de Usme -DAFT	1.400.000,00			1.400.000,00	0,00	X		
2-9-02-01-32	Convenio 025-2013 CVP-FDL Ciudad Bolívar	124.710.000,00			124.710.000,00	0,00	X		
2-9-02-01-34	Convenio 103-2013 CVP-FDL SAN CRISTOBAL	29.475.000,00			29.475.000,00	0,00	X		
2-9-02-01-35	CONVENIO 074-2013 CVP-FDL RAFAEL URIBE URIBE	29.475.000,00			29.475.000,00	0,00	X		
2-9-02-01-46-01	VUR SSF Conv.025-2013 CVP-FDL Ciudad Bolívar	1.408.943.635,00	Dirección Técnica de Reasentamientos Subdirección Financiera (Tesorería)		1.408.943.635,00	0,00	X		Reporte del aplicativo de depósitos a favor de terceros constituidos sin situación de fondos.
2-9-02-01-46-02	VUR SSF Conv.063-2013 CVP-FDL SANTA FE	383.175.000,00			383.175.000,00	0,00	X		
2-9-02-01-46-03	VUR SSF Conv.103-2013 CVP-FDL SAN CRISTOBAL	569.025.000,00			569.025.000,00	0,00	X		
2-9-02-01-46-04	VUR SSF Conv.074-2013 CVP-FDL RAFAEL URIBE URIBE	1.729.023.132,00			1.729.023.132,00	0,00	X		
2-9-02-01-46-05	VUR SSF Conv.044-2014 CVP-FDL USME	752.242.021,00			752.242.021,00	0,00	X		
2-9-02-01-46-06	VUR SSF Conv. 76-2014 CVP-FDL SAN CRISTOBAL	1.028.510.967,00			1.028.510.967,00	0,00	X		
2-9-02-01-46-07	VUR SSF Conv. 115-2013 CVP-FDL USME	29.475.000,00			29.475.000,00	0,00	X		
2-9-02-01-46-08	VUR SSF Conv. 059-2014 CVP-FDL USAQUEN	125.435.214,00			125.435.214,00	0,00	X		
2-9-02-01-46-09	VUR SSF Recursos Balance Libre Destinación CVP	1.932.865.616,00			1.932.865.616,00	0,00	X		
2-9-02-01-46-10	VUR SSF Conv. Recursos Distrito	16.461.005.890,00			16.461.005.890,00	0,00	X		
2-9-02-01-46-11	VUR SSF Conv. 102-2015 CVP-FDL RAFAEL URIBE URIBE	729.605.154,00			729.605.154,00	0,00	X		
2-9-02-01-47	Expensa licencias de construcción- Mejoramiento de Vivienda	122.851,00	Dirección Técnica de Mejoramiento de Barrios		122.851,00	0,00	X		Saldos en depuración.
2-9-02-01-48	Reintegros Relocalización Transtoria	3.895.399,00	Subdirección Financiera (Tesorería)		3.895.399,00	0,00	X		
2-9-02-01-51	Otros Depósitos	283.401.479,31			283.401.479,31	0,00	X		
2-9-02-01-52	Depósitos a Favor de Terceros	900.037.414,65			900.037.414,65	0,00	X		
2-9-02-01-53	Riberas de Occidente II Etapa	9.934.900,00	Dirección Técnica de Urbanizaciones y Titulación		9.934.900,00	0,00	X		Saldos en depuración.
2-9-02-01-56	VUR Recursos Distrito a en Tesorería CVP girados CSF	8.126.714,00	Dirección Técnica de Reasentamientos Subdirección Financiera (Tesorería)		8.126.714,00	0,00	X		
2-9-02-01-58	Incapacidades	812.632,00	Subdirección Administrativa (Talento Humano)		812.632,00	0,00	X		Informe de incapacidades.
2-9-02-01-62	Reintegros VUR-CAP SHD	2.508.278.147,33	Dirección Técnica de Reasentamientos y Tesorería		2.508.278.147,33	0,00	X		Saldos en depuración.
2-9-02-01-63	Reintegros VUR-CAP ADMINISTRADOS	1.003.493.876,95				1.003.493.876,95	0,00	X	
2-9-02-01-65	Otros recursos - DUT	189.617,00	Dirección Técnica de Urbanizaciones y Titulación		189.617,00	0,00	X		Saldos en depuración.
2-9-02-01-66	Otros recursos - REAS	40.306.600,96	Dirección Técnica de Reasentamientos y Tesorería		40.306.600,96	0,00	X		
2-9-03-90-01	Retegarantías sobre contratos	3.124.049.077,00	Dirección Técnica de Mejoramiento de Barrios		3.124.049.077,00	0,00	X		Matriz de conciliación con la DMB.
2-9-10-07-01	Terrenos	740.000,00	Dirección Técnica de Urbanizaciones y Titulación		740.000,00	0,00	X		Saldo en depuración.
TOTAL		49.833.506.434,93			50.358.028.071,93	-524.521.637,00			

 ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. HÁBITAT Caja de la Vivienda Popular	Informe de Seguimiento a la Sostenibilidad Contable de la Caja de la Vivienda Popular para el primer semestre de 2025	Código: 208-CI-Ft-01	
		Páginas: 39 de 48	Versión: 6
		Vigente desde: 01-04-2022	

Las siguientes diferencias están en proceso de depuración:

- Cuenta 2-9-02-01-37 CONVENIO INTERADMINISTRATIVO 530-2013 con una diferencia conciliatoria de \$ -820.898.637,00 al corte junio 30 de 2025 donde indican que «La DUT con memorando 2020IE1062 de fecha 11/02/2020 informa que actualmente cursa una demanda en contra de la CVP interpuesta por la EAAB en virtud del referido convenio. *Con memorando 202013000097123 del 30-11-2020 la DUT ratifica lo relacionado con la demanda. *En mesa de trabajo llevada a cabo 20-05-2021 el contratista de la DUT Miguel Antonio Jiménez Pórtela, informó que existía sentencia en primera instancia desfavorable en contra de la CVP, emitida por el Tribunal Administrativo de Cundinamarca sección tercera el día 30 de julio de 2020, en la cual resuelve que la CVP debe a la EAAB la suma de \$1.100.597.439. esta información no tiene cambio durante el semestre
- Al respecto la Subdirección Financiera informa mediante memorando No. 202411200069373 lo siguiente:

“Desde lo contable la Caja de la Vivienda Popular mide y actualiza el contingente judicial según la información extraída de SIPROJ WEB, tal y como se indica en la actividad No. 30 del PROCEDIMIENTO PARA EL RECONOCIMIENTO Y REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS identificado con el código de calidad No. 208-FIN-Pr-10, la cual indica:

“Descargar del aplicativo SIPROJ el informe “REPORTE MARCO NORMATIVO – CONVERGENCIA”, de forma trimestral, tanto para los procesos iniciados como los en contra de la CVP y clasificar los procesos de acuerdo con el instructivo 208-FIN-In-13 y continuar con la actividad No. 31”

Por lo anterior, el soporte de los registros y/o actualizaciones del contingente judicial es lo que se indique en el reporte de SIPROJ WEB, información que es actualizada por los abogados de la Dirección Jurídica.

Ahora bien, trimestralmente se realiza una conciliación entre la Dirección Jurídica y el subproceso de contabilidad, en la cual queda suscrita un acta, y de la cual se puede extraer lo siguiente de la última sesión:

“Se observa que el proceso No. 2019-00270, que la Empresa de Acueducto y Alcantarillado adelantó contra la CVP, se encuentra registrado en el SIPROJ como un proceso mixto, por ende, el reporte no calcula provisión para registrarla contablemente.”

La información de los Estados Financieros debe reflejar el estado actualizado del proceso de demanda en contra de la CVP interpuesta por la EAAB en virtud del Convenio Interadministrativo 530-2013 y el riesgo para la Entidad, que de acuerdo con la sentencia en primera instancia es desfavorable en contra de la CVP, emitida por el Tribunal Administrativo de Cundinamarca sección tercera el día 30 de julio de 2020, en la cual resuelve que la CVP debe a la EAAB la suma de \$1.100.597.439.

Recomendación N. 4: A la Subdirección Financiera, solicitar a la Dirección Jurídica el estado actualizado del proceso de demanda del EAAB en virtud del Convenio Interadministrativo 530-2013

 <p>ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. HÁBITAT Caja de la Vivienda Popular</p>	Informe de Seguimiento a la Sostenibilidad Contable de la Caja de la Vivienda Popular para el primer semestre de 2025	Código: 208-CI-Ft-01	
		Páginas: 40 de 48	Versión: 6
		Vigente desde: 01-04-2022	

y el riesgo para la Entidad; igualmente es importante realizar seguimiento y control al proceso y evaluar sus características para medir y actualizar la probabilidad y la provisión en la cuenta.

8.2.5.12. Depósitos recibidos en garantía.

Corresponde a las retenciones en garantía sobre los contratos que corresponden a un porcentaje definido contractualmente del pago total que se retiene al contratista hasta que se cumplan satisfactoriamente los términos del acuerdo, cubriendo defectos o incumplimientos. Este porcentaje se aplica sobre los pagos progresivos hasta la finalización del contrato y se devuelve al contratista una vez que se cumplen los plazos de garantía y se verifican los trabajos se concilian de forma permanente y se remite la información al proceso financiero mediante la conciliación interáreas mensualmente.

8.2.5.13. Ingresos recibidos por anticipado

Corresponde a un saldo en depuración “terrenos”

En la Cuenta 2-9-10 hay un valor en depuración denominado terreno, la Subdirección Financiera mediante memorando No. 202411200069373 se informa que:

“La cuenta 2-9-10 son ingresos recibidos por anticipado, y el saldo en esta cuenta corresponde al tercero Luis Enrique Nieves González identificado con CC 19193207, recursos que ingresaron a la CVP mediante consignaciones realizadas por el beneficiario con el propósito de obtener paz y salvo y la respectiva titulación del lote localizado en la Urbanización la Rivera.

A la fecha, no ha sido posible su titulación, razón por la cual la naturaleza de los dineros aún sigue siendo un ingreso recibido por anticipado.”

- **Recomendación N.5:** A la Subdirección Financiera, requerir a la Dirección de Urbanizaciones Titulación el estado de titulación del predio del señor *Luis Enrique Nieves González identificado con CC 19193207* o las acciones a seguir considerando los recursos recibidos que deben ser gestionados, por cuanto afectan los EEFF. Esta información no tiene cambio durante el semestre.

8.2.5.14. SIPROJ

A continuación, se relacionan las cuentas que se incluyen en el reporte SIPROJ

2460 créditos judiciales que incluyen las sentencias y lo laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales
2701 litigios y demandas
2790 provisiones diversas

Cuentas de orden

9120 litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos

La Asesoría de Control Interno realizó el Informe de Seguimiento al Comité de Conciliación y al SIPROJ-WEB del Primer Semestre de 2025 esta relacionado el resultado en la sección de provisiones de este informe

 <p>ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. HÁBITAT Caja de la Vivienda Popular</p>	<p>Informe de Seguimiento a la Sostenibilidad Contable de la Caja de la Vivienda Popular para el primer semestre de 2025</p>	<p>Código: 208-CI-Ft-01</p>	
		<p>Páginas: 41 de 48</p>	<p>Versión: 6</p>
		<p>Vigente desde: 01-04-2022</p>	

Tabla 16. conciliación

FORMATO DE CONCILIACION DE PROCESOS JUDICIALES												
240111001	CAJA DE LA VIVIENDA POPULAR	10406	2.025									
INFORMACIÓN CONTABLE				INFORMACIÓN APLICATIVO PROCESOS JUDICIALES						DIFERENCIAS		
CÓDIGO CONTABLE	DENOMINACIÓN	No. Procesos en Contabilidad	Saldo en Contabilidad	No. Procesos Terminados SIN cumplimiento (con erogación económica)	No procesos Obligaciones Probables	No. Procesos Obligaciones Posibles	No. Procesos Obligaciones Remotas	No. Procesos Sin Obligación	Valor	Diferencia No. Procesos	Diferencia en Valores	JUSTIFICACION DIFERENCIA
2460	Creditos Judiciales	0	0	0					0	0	0	
246002	Sentencias	0	0	0					0	0	0	
	Civiles	0	0	0					0	0	0	
	Laborales	0	0	0					0	0	0	
	Penales	0	0	0					0	0	0	
	Administrativos	0	0	0					0	0	0	
	Obligaciones fiscales	0	0	0					0	0	0	
	Otras Sentencias	0	0	0					0	0	0	
246003	Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales	0	0	0					0	0	0	
	Laudos arbitrales	0	0	0					0	0	0	
	Conciliaciones Extrajudiciales	0	0	0					0	0	0	
246090	Otros créditos judiciales	0	0	0					0	0	0	
	Otros créditos judiciales	0	0	0					0	0	0	
2701	Litigios y demandas	3	473.817.122		4				473.817.122	-1	0	
270101	Civiles	1	2.192.932		1				2.192.932	0	0	
270102	Penales	0	0		0				0	0	0	
270103	Administrativos	1	124.688.706		1				124.688.706	0	0	
270104	Obligaciones fiscales	0	0		0				0	0	0	
270105	Laborales	0	0		0				0	0	0	
270190	Otros litigios y demandas	1	346.935.484		2				346.935.484	-1	0	La diferencia en número de procesos obedece a una acción popular la cual por su naturaleza no tiene cuantía
2790	Provisiones Diversas	0	0		0				0	0	0	
279015	Mecanismos alternativos de solución de conflictos	0	0		0				0	0	0	
9120	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	45	13.813.733.351			53			13.813.733.351	-8	0	
912001	Civiles	12	263.302.608			14			263.302.608	-2	0	La diferencia en número de procesos obedece a 2 Procesos Ejecutivos por obligación de hacer
912002	Laborales	4	38.270.965			4			38.270.965	0	0	
912004	Administrativos	28	13.431.972.620			29			13.431.972.620	-1	0	La diferencia en cantidad de procesos obedece a una acción de simple nulidad la cual por su naturaleza no busca un resarcimiento patrimonial y por tanto no se registra contablemente
912005	Obligaciones fiscales	0	0			0			0	0	0	
912090	Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	1	80.187.158			6			80.187.158	-5	0	La diferencia en cantidad de procesos obedece a 5 acciones populares que por su naturaleza no tienen cuantía
NA	Obligaciones Remotas	5					5		46.979.731	0	-46.979.731	La diferencia en valor obedece a que por calificarse como obligación remota no se registran contablemente
NA	Procesos SIN Obligación	24						24		0		
TOTAL OBLIGACIONES EN CONTRA		53	14.287.550.473	0	4	53	5	24	14.334.530.204	-9	-46.979.731	

Fuente: información suministrada por la subdirección Financiera memorando 202511200174203 del 11/08/2025

En el formato de conciliación de procesos judiciales observamos lo siguiente:

- En la cuenta Otros litigios y demandas. La diferencia en número de procesos obedece a una acción popular la cual por su naturaleza no tiene cuantía.
- En la cuenta clientes la diferencia en número de procesos obedece a 2 Procesos Ejecutivos por obligación de hacer.

Se evidencia adicionalmente el acta de CONCILIACIÓN OBLIGACIONES CONTINGENTES EN PROCESOS JUDICIALES REGISTRADOS EN SIPROJWEB – DIRECCIÓN JURIDICA y

 ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. HÁBITAT Caja de la Vivienda Popular	Informe de Seguimiento a la Sostenibilidad Contable de la Caja de la Vivienda Popular para el primer semestre de 2025		Código: 208-CI-Ft-01	
			Páginas: 42 de 48	Versión: 6
			Vigente desde: 01-04-2022	

SUBDIRECCIÓN FINANCIERA – 3ER TRIMESTRE 2024 del 10/10/2024. Con la siguiente observación:

“Se deja constancia que la información actualizada en el sistema de información contable LIMAY, es producto de la información descargada de SIPROJ Web. De igual manera, hace parte integral el “FORMATO DE CONCILIACION DE PROCESOS JUDICIALES”.

Tabla 17. Conciliación de procesos judiciales.

FORMATO DE CONCILIACION DE PROCESOS JUDICIALES									
240111001	CAJA DE LA VIVIENDA POPULAR	10406	2.025						
INFORMACIÓN CONTABLE				INFORMACIÓN APLICATIVO PROCESOS			DIFERENCIAS		
CÓDIGO CONTABLE	DENOMINACIÓN	No. Procesos en Contabilidad	Saldo en Contabilidad	No. Procesos Activos de Naturaleza Posible	No. Activo de Naturaleza Remota	Valor en el Reporte	Diferencia No. Procesos	Diferencia en Valores	JUSTIFICACION DIFERENCIA
8120	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	150	44.348.167.540	171		44.290.283.626	-21	57.883.914	
812001	Civiles	141	19.125.610.467	139		19.067.726.553	2	57.883.914	La diferencia en número de procesos y en cuantía obedece a que el sistema generó un reporte de dos procesos que ya se encuentran terminados
812002	Laborales	0	0	0		0	0	0	
812003	Penales	3	18.812.579.740	26		18.812.579.740	-23	0	La diferencia en número de procesos obedece a que los procesos penales por su naturaleza no tienen cuantía
812004	Administrativas	6	6.409.977.333	6		6.409.977.333	0	0	
812005	Obligaciones fiscales	0	0	0		0	0	0	
812090	Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	0	0	0		0	0	0	
NA	Activos de naturaleza remota	0			0		0		
TOTAL PROCESOS INICIADOS		150	44.348.167.540	171	0	44.290.283.626	-21	57.883.914	

Fuente: información suministrada por la subdirección Financiera memorando 202511200174203 del 11/08/2025

En procesos civiles La diferencia en número de procesos y en cuantía obedece a que el sistema generó un reporte de dos procesos que ya se encuentran terminados.

Se adelanta la reunión con el fin de verificar la información registrada en SIPROJWEB, de las obligaciones contingentes, en cada uno de los procesos judiciales en que la CVP haga parte correspondientes al segundo trimestre de la vigencia 2025, según si son posibles probable y remotas.

De acuerdo con el acta del 04 de julio de 2025 suscrita por la Subdirección financiera y la Dirección Jurídica se observa que el proceso No. 2019-00270, que la Empresa de Acueducto y Alcantarillado adelantó contra la CVP, se encuentra registrado en el SIPROJ como un proceso mixto, por ende, el reporte no calcula provisión para registrarla contablemente.

 <p>ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. HÁBITAT Caja de la Vivienda Popular</p>	Informe de Seguimiento a la Sostenibilidad Contable de la Caja de la Vivienda Popular para el primer semestre de 2025	Código: 208-CI-Ft-01	
		Páginas: 43 de 48	Versión: 6
		Vigente desde: 01-04-2022	

8.3. Instancias de control periódico del control interno contable en la entidad

8.3.1. Comité técnico de sostenibilidad contable - sesión ordinaria

Este comité es un instrumento de seguimiento y control interno contable y financiero de la entidad y de la verificación efectuada en este seguimiento se pudo determinar que en las sesiones realizadas se tratan situaciones que propenden por la fiabilidad y relevancia de la información contable, tal como se muestra a continuación:

Reunión No.1 31/03/2025

Resumen de los puntos relacionados Sostenibilidad Contable
<p>En el Numeral 4. Presentación Estados Financieros Cierre Vigencia 2024. El Secretario Técnico del CTSC Rafael Osorio quien es funcionario de la Entidad desempeñando el cargo de Contador de la Entidad, realiza la presentación de los estados Financieros con corte a 31/12/2024, informando que el resultado del Ejercicio con excedente de \$ 33.469.898.101, obedece principalmente a: El reconocimiento del producto en proceso del proyecto Arboleda Santa Teresita, la restitución de los predios por parte del Patrimonio autónomo Parque Metropolitano, Rendimientos Financieros de las Cuentas de Recursos Propios y Rendimientos generados por recursos CVP en Fiducias. Informa que los Estados Financieros fueron presentados al Consejo Directivo de la Entidad y Publicados y transmitidos, según los plazos establecidos por la CGN y la SDN.</p> <p>En el acta de reunión, se evidencia que el Contador de la CVP, sólo hace presentación del Estado de Resultados, no se evidencia presentación del Estado de la situación Financiera y de los demás Estados que la Entidad está obligada. Además, estos Estados Financieros fueron presentados al Consejo Directivo, publicados y transmitidos sin previa aprobación del comité técnico de sostenibilidad contable.</p>

Reunión No.2 25/06/2025

Resumen de los puntos relacionados Sostenibilidad Contable
<p>En el numeral 4. Informe de Gestión de Cartera. La presidenta del Comité Dra. Blanca Patricia presenta informe de Gestión de cartera. Una vez ejecutado el proceso de depuración del acuerdo 857 de 2022. La Dirección Financiera, de acuerdo con el reglamento Interno de Recaudo y Administración de Cartera, diseñó estrategias para la gestión de cobro, revisando 147 partidas, (Riberas de Occidente, Incapacidades, Incumplimientos, multas) y otros saldos reflejados en los Estados Financieros. Después de realizar las acciones enmarcadas en dicho acuerdo, se implementaron actividades para el cobro de los saldos. Se elaboró un cronograma de trabajo y se organizó una mesa técnica para estructurar el proceso de cobro persuasivo. Inicialmente, se enviaron 29 oficios a los deudores relacionados con Riberas de Occidente. Posteriormente se realizaron consultas a la secretaria Distrital de Movilidad generando 29 oficios en febrero y 79 en abril, para un total de 108 oficios.</p> <p>En el acta de la reunión, se evidencia que, con respecto a los Estados Financieros, únicamente de trató el tema de gestión de Cartera, muy importante evidenciar el resultado de los oficios que se realizaron a la secretaria Distrital de Movilidad.</p>

 <p>ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. HÁBITAT Caja de la Vivienda Popular</p>	Informe de Seguimiento a la Sostenibilidad Contable de la Caja de la Vivienda Popular para el primer semestre de 2025	Código: 208-CI-Ft-01	
		Páginas: 44 de 48	Versión: 6
		Vigente desde: 01-04-2022	

8.3.2. Gestión comité seguimiento financiero

Este comité es un instrumento de control y seguimiento financiero, donde se valida el comportamiento la gestión realizada en cumplimiento de las políticas de inversión establecidas por la Dirección Distrital de Tesorería y la gestión de riesgos. En este seguimiento se evidenció el cumplimiento normativo y el desarrollo de las sesiones que se llevaron a cabo en el primer semestre de 2025, como se muestra a continuación:

Reunión No.1 28/01/2025

Principales asuntos relacionados en el comité
<p>Numeral 5. Estado de Tesorería: Saldo total en bancos: \$27.327 millones. Principales entidades: BBVA (43%), Banco de Bogotá (39%). Movimientos por rendimientos financieros, pagos de impuestos, nómina y servicios.</p> <p>Numeral 6. Rendimientos Financieros: Disminución del 0,25% en tasas de BBVA y AV Villas, en línea con el Banco de la República. Cumplimiento de límites de concentración bancaria.</p> <p>Numeral 7. Saldos en Fiducias: Total recursos: \$104.187 millones (CVP \$36.545 millones y Secretaría de Hábitat \$67.643 millones). Cuatro proyectos en tres fiduciarias. Variación mensual: -75,6%.</p> <p>Numeral 8. Ejecución Presupuestal: Ejecución total: 92,38% (inversión 90,84%, funcionamiento 98,53%). En giros al 84,38%, saldo pendiente \$970 millones.</p> <p>Numeral 9. Partidas por Identificar: Saldo al 31 de diciembre: \$455 millones, con reducción frente a noviembre. Pendientes por depurar: 2021 (1%), 2022 (2%), 2023 (36%) y 2024 (61%). El profesional de Tesorería hace un informe muy completo de: Estado de Tesorería, Rendimientos Financieros, Saldos en Fiducias, Ejecución Presupuestal y Partidas por Identificar. Se tiene definido un modelo para la prestación de dicha información</p>

Reunión No.2 20/02/2025

Principales asuntos relacionados en el comité
<p>5. Estado de Tesorería: Saldo total en bancos: \$27.201 millones. Ingresos por rendimientos financieros y movimientos por pago de impuestos, nómina y servicios.</p> <p>6. Rendimientos Financieros: Participación principal: BBVA (43,8%) y Banco de Bogotá (39,6%). Tasas estables; Davivienda bajó a 2,5%. Cumplimiento de límites de concentración bancaria.</p> <p>7. Saldos en Fiducias: Total recursos: \$102.365 millones (CVP \$36.455 millones y Secretaría de Hábitat \$65.911 millones). Disminución mensual del -2,8%.</p> <p>8. Ejecución Presupuestal: Ejecución total 19,3% (inversión 19,5%, funcionamiento 18%). Reservas por \$6.091 millones y pasivos programados por \$14.263 millones.</p> <p>9. Partidas por Identificar: Saldo \$467 millones, leve aumento frente a diciembre. Mayor saldo en Reasentamientos (\$454 millones). Se continúa la depuración con mesas de trabajo. El profesional de Tesorería hace un informe muy completo de: Estado de Tesorería, Rendimientos Financieros, Saldos en Fiducias, ejecución Presupuestal y Partidas por Identificar. Se tiene definido un modelo para la presentación de dicha información.</p>

 ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. HÁBITAT Caja de la Vivienda Popular	Informe de Seguimiento a la Sostenibilidad Contable de la Caja de la Vivienda Popular para el primer semestre de 2025	Código: 208-CI-Ft-01	
		Páginas: 45 de 48	Versión: 6
		Vigente desde: 01-04-2022	

Reunión No.3 20/03/2025

Principales asuntos relacionados en el comité
<p>5. Tesorería: Saldo total \$27.579 millones. Movimientos normales por rendimientos, impuestos y transferencias SHD.</p> <p>6. Rendimientos: Tasas estables; Banco Bogotá (6%) y BBVA (4,75%) los más rentables.</p> <p>7. Fiducias: Total \$102.035 millones (CVP \$36.359 millones; SDH \$65.677 millones). Variación mensual -0,6%.</p> <p>8. Ejecución: Total 32,3% (inversión 33,3%; funcionamiento 25,7%; giros 2,9%).</p> <p>9. Partidas por identificar: Aumentaron a \$595 millones, principalmente en Reasentamientos.</p> <p>El profesional de Tesorería hace un informe muy completo de: Estado de Tesorería, Rendimientos Financieros, Saldos en Fiducias, ejecución Presupuestal y Partidas por Identificar. Se tiene definido un modelo para la prestación de dicha información.</p>

Reunión No.4 24/04/2025

Principales asuntos relacionados en el comité
<p>5. Tesorería: Saldo total \$27.777 millones. Movimientos por rendimientos y pagos de nómina impuestos y parafiscales.</p> <p>6. Rendimientos: Tasas sin cambio; Banco Bogotá (6%) y BBVA (4,75%). Cumplimiento de límites SHD.</p> <p>7. Fiducias: Total \$99.822 millones (CVP \$34.575 millones; SDH \$65.247 millones). Variación - 4,4%.</p> <p>8. Ejecución: Total 43,6% (inversión 43,9%; funcionamiento 41,3%; giros 11,1%). Fortalecimiento y Reasentamientos con mayor avance.</p> <p>9. PAC: Ejecución 80,9%. Buen desempeño general; pendiente optimizar reservas y pasivos.</p> <p>El profesional de Tesorería hace un informe muy completo de: Estado de Tesorería, Rendimientos Financieros, Saldos en Fiducias, ejecución Presupuestal y Partidas por Identificar. Se tiene definido un modelo para la presentación de dicha información.</p>

Reunión No.5 22/04/2025

Principales asuntos relacionados en el comité
<p>5. Fiducias: Total \$99.822 millones, sin variación relevante frente a abril.</p> <p>6. Tesorería: Saldo total \$24.442 millones. Traslados a CUD y pagos de impuestos y parafiscales.</p> <p>7. Rendimientos: Tasas a la baja; Banco Bogotá (5,6%), BBVA (4,5%). Cumplimientos directrices SHD.</p> <p>8. Ejecución: Total 48% (giros 17%). Reasentamientos y Fortalecimiento con mayores avances.</p> <p>9. PAC: Ejecución 89%; saldo no ejecutado \$808 millones. Reprogramación en curso.</p> <p>El profesional de Tesorería hace un informe muy completo de: Estado de Tesorería, Rendimientos Financieros, Saldos en Fiducias, ejecución Presupuestal y Partidas por Identificar. Se tiene definido un modelo para la prestación de dicha información.</p>

 ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. HÁBITAT Caja de la Vivienda Popular	Informe de Seguimiento a la Sostenibilidad Contable de la Caja de la Vivienda Popular para el primer semestre de 2025	Código: 208-CI-Ft-01	
		Páginas: 46 de 48	Versión: 6
		Vigente desde: 01-04-2022	

Reunión No.6 19/06/2025

Principales asuntos relacionados en el comité
<p>5. Tesorería: Saldo total \$24.442 millones. Traslados por ingreso a la Cuenta Única Distrital.</p> <p>6. Rendimientos: Tasas reducidas; Banco Bogotá (5,6%), BBVA (4,5%). Cumplimiento de concentración bancaria.</p> <p>7. Ejecución Presupuestal: Avance 48%; giros 17%. Fortalecimiento (72%) y Reasentamientos (51%) con mejor desempeño.</p> <p>8. PAC: Ejecución 89%, saldo no ejecutado \$808 millones. Reprogramación de reservas.</p> <p>9. Partidas por identificar</p> <p>El profesional de Tesorería hace un informe muy completo de: Estado de Tesorería, Rendimientos Financieros, Saldos en Fiducias, ejecución Presupuestal y Partidas por Identificar. Se tiene definido un modelo para la prestación de dicha información. \$467 millones, concentradas en Reasentamientos; continúa depuración.</p>

8.4. Publicación y presentación de estados financieros

A continuación, el reporte en la página de la CVP de los estados financieros publicados:

Enero. Fecha de Publicación: 26-03-2025.

- Certificación por parte de la Entidad información reportada a la Contaduría General de la Nación
- Estado de Cambios en el Patrimonio a 31 de enero 2025.
- Estado de Resultados Comparativos a 31 de enero 2025.
- Estado de Situación Financiera a 31 de enero 2025.

Febrero: Fecha de Publicación: 01-04-2025

- Certificación por parte de la Entidad información reportada a la Contaduría General de la Nación
- Estado de Cambios en el Patrimonio a 28 de febrero de 2025.
- Estado de Resultados Comparativos a 28 de febrero de 2025.
- Estado de Situación Financiera a 28 de febrero de 2025.

Marzo: Fecha de Publicación: 30-04-2025

- Certificación por parte de la Entidad información reportada a la Contaduría General de la Nación
- Estado de Cambios en el Patrimonio a 31 de marzo de 2025.
- Estado de Resultados Comparativos a 31 de marzo de 2025.
- Estado de Situación Financiera a 31 de marzo de 2025.
- Saldos, movimientos y convergencia a 31 de marzo de 2025.
- Revelaciones Estados Financieros al 31 de marzo de 2025.

Abril: Fecha de Publicación: 27-05-2025

- Certificación por parte de la Entidad información reportada a la Contaduría General de la Nación.

 ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. HÁBITAT Caja de la Vivienda Popular	Informe de Seguimiento a la Sostenibilidad Contable de la Caja de la Vivienda Popular para el primer semestre de 2025	Código: 208-CI-Ft-01	
		Páginas: 47 de 48	Versión: 6
		Vigente desde: 01-04-2022	

- Estado de Cambios en el Patrimonio a 30 de abril de 2025.
- Estado de Resultados Comparativos a 30 de abril de 2025.
- Estado de Situación Financiera a 30 de abril de 2025.

Mayo: Fecha de Publicación: 17-07-2025

- Certificación por parte de la Entidad información reportada a la Contaduría General de la Nación
- Estado de Cambios en el Patrimonio a 31 de mayo de 2025.
- Estado de Resultados Comparativos a 31 de mayo de 2025.
- Estado de Situación Financiera a 31 de mayo de 2025.

Junio: Fecha de Publicación: 30-07-2025

- Certificación por parte de la Entidad información reportada a la Contaduría General de la Nación.
- Estado de Cambios en el Patrimonio a 30 de junio de 2025.
- Estado de Resultados Comparativos a 30 de junio de 2025.
- Estado de Situación Financiera a 30 de junio de 2025.
- CGN2015-001 Saldos, movimientos y convergencia a 30 de junio de 2025.
- Revelaciones Estados Financieros y Contables al 30 de junio de 2025².

Conforme a lo anterior observamos que la Caja de la Vivienda Popular (CVP), cumplió con el deber de publicar los estados financieros y de conformidad con la obligación de las entidades del distrito de Bogotá están obligadas a publicar sus estados financieros en la página web de cada entidad, cumpliendo los plazos y formatos establecidos por la normativa del distrito y la Contaduría General de la Nación (CGN). Las normas clave son la **Ley 1952 de 2019** (artículo 38, numeral 37) y las resoluciones expedidas por la **CGN**, como la **Resolución 356 de 2022** y la **Resolución 411 de 2023**, que establecen los procedimientos y plazos de publicación.

8.5. Rendición de cuentas

Verificamos la publicación de la rendición de cuentas

Se publican los siguientes documentos para información de la ciudadanía:

Fecha de Publicación: 06-11-2025 ³ Los documentos publicados son:

Informe previo Rendición de Cuentas de la Caja de la Vivienda Popular vigencia 2025

- Encuesta que tiene como propósito identificar los temas prioritarios a abordar en los espacios Rendición de Cuentas que va a desarrollar el próximo 29 de noviembre de 2025.

² Fuente: <https://www.cajaviviendapopular.gov.co/?q=Nosotros/Informes/estados-contables>

³ Fuente: página web CVP Rendición de cuentas

 ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. HÁBITAT Caja de la Vivienda Popular	Informe de Seguimiento a la Sostenibilidad Contable de la Caja de la Vivienda Popular para el primer semestre de 2025	Código: 208-CI-Ft-01	
		Páginas: 48 de 48	Versión: 6
		Vigente desde: 01-04-2022	

8.6. Administración del riesgo contable

Desde la Asesoría de Control Interno se elaboró el informe para evaluar la Gestión del Riesgo en la Entidad, así como la aplicación de controles, planes de contingencia y actividades de monitoreo vinculados a riesgos claves en la entidad, que permitan generar recomendaciones e identificar aspectos que puedan afectar el cumplimiento de los objetivos de los procesos y las metas institucionales, el alcance cubrió la evaluación de la Política de Administración de Riesgos, la gestión de riesgos de los 16 procesos de la entidad para el periodo comprendido entre el 1 de enero del 2024 al 01 de enero del 2025, en general los resultados fueron los siguientes: Como resultado de la evaluación practicada a la Política de Riesgos y a la gestión de riesgos de los procesos de conformidad con el Mapa de Riesgos Institucional, se concluye que los riesgos de gestión en términos generales la Caja de la Vivienda Popular gestiona sus riesgos de manera adecuada, de forma específica para gestión financiera hay uno transversal a toda la entidad en donde se recomienda tener en cuenta los resultados de las auditorías tanto internas como externas, así como los planes de mejoramiento donde se pueden observar las diferentes causas de los hallazgos para la identificación y/o mejora de los riesgos existentes.


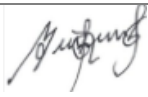


9. **Plan de Mejoramiento:** como resultado del seguimiento realizado no se requiere suscribir plan de mejoramiento, no obstante, es importante tener en consideración que se plantean cinco recomendaciones (5), y una oportunidad de mejora (1), en pro de la mejora continua del proceso de la gestión financiera de la entidad.

10. **Limitaciones:** No se presentaron limitaciones en el desarrollo de la auditoría

Criterios de clasificación de conceptos derivados de la auditoría.

Tipo de observación	Descripción
Observación	Incumplimiento de un criterio de auditorías normas, procedimientos internos, resolución que pueden materializar un riesgo.
Oportunidad de mejora	Sin implicar un incumplimiento normativo o de procedimientos internos, es susceptible de mejora el proceso.

Firmas

Elaborado:		Revisado	Aprobado
			
Martha Yaneth Rodríguez Chaparro Auditor CTO 675-2025	Ángel María Artunduaga López Auditor CTO 687-2025	Lewis E. Márquez Sanes Contratista CTO CVP-698-2025	Luz Andrea Peña Sánchez Asesora de Control Interno
Fecha: 31/10/2025		Fecha: 18/11/2025	Fecha: 27/11/2025