

BENEFICENCIA DE CUNDINAMARCA									
PLAN DE MEJORAMIENTO - AUDITORIA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD INTEGRAL VIGENCIA 2018									
PGA 2019-PRIMER AVANCE A JUNIO 30 DE 2020									
Nº HALLAZGO	Nº DESCRIPCION DEL HALLAZGO	AREA/CICLO/PROCESO	ESTRATEGIA	ACTIVIDADES	TIEMPO DE EJECUCION PROGRAMADO	TIEMPO DE EJECUCION REAL	RESULTADO INDICADOR DE CUMPLIMIENTO	RESPONSABLE DEL SEGUIMIENTO	PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO
	AUDITORÍA FINANCIERA								
	Opinión Adversa								
1	<p><b>CONDICIÓN</b> De la verificación y análisis realizado a los estados financieros de la Beneficencia de Cundinamarca, la Comisión Auditora concluyó que no presentan razonablemente la situación financiera, en sus aspectos más significativos por el año terminado el 31 de diciembre de 2018.</p> <p><b>CRITERIO</b> Resolución 533 de 2015 de la Contaduría General de la Nación y sus modificaciones y el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el cual está conformado por: el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera; las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; los Procedimientos Contables; las Guías de Aplicación; el Catálogo General de Cuentas; la Doctrina Contable Pública y el Instructivo 002 de 2015, con el fin de orientar a los regulados para la determinación de los saldos iniciales y para la elaboración y presentación de los primeros estados financieros bajo el nuevo Marco Normativo.</p> <p><b>CAUSA</b> De acuerdo con el análisis realizado se encontró que la Beneficencia conformó los saldos de las cuentas: cartera, propiedades, planta y equipo, fondo de reserva, otros activos, cuentas por pagar, patrimonio, ingresos y gastos, a partir de ajustes realizados sobre los saldos de la vigencia 2017 y otros realizados en 2018, con base en la transición de la contabilidad al nuevo marco normativo, de los cuales la entidad no evidenció ni soporte, ni justificación, ni su aprobación por parte del Comité de Sostenibilidad Contable, información que fue solicitada por la Comisión Auditora, pero no aportada por la administración de la Beneficencia, obstaculizando el proceso auditor.</p> <p><b>EFFECTO</b> Opinión Adversa a los Estados Financieros de la vigencia 2018.</p>	Subgerencia Financiera, Profesional Universitario	Evidenciar con documentos soportes que el hallazgo formulado no procede	<p>1. Presentar ante el ente de control solicitud de levantamiento del hallazgo sancionatorio basado en la normatividad aplicable resolución 533 del 2005 e instructivo 002 de 2015.</p> <p>2. Envío de copias de soportes allegados al grupo auditor durante el desarrollo de la auditoria, respuesta al pre informe que demuestran el cumplimiento a la normatividad aplicada en la implementación de normas internacionales de contabilidad y ajustes de saldos iniciales a enero 1 de 2018 en la Entidad.</p> <p>3. Requerir al ente de control, en la próxima auditoria Gubernamental con enfoque integral, mesa de trabajo especial para verificar y aclarar técnicamente el cumplimiento de las políticas Contables aplicadas en la Entidad, en los estados financieros según resolución 533 de 2015 de la CGN.</p> <p>4. Una vez realizada la visita de auditoria y conclusiones de la mesa de trabajo, acatar las recomendaciones sugeridas por el grupo auditor.</p> <p>5. Seguimiento por parte de control interno a las recomendaciones de la mesa de trabajo por parte del grupo auditor de la Contraloría.</p> <p><b>PRIMER AVANCE 30 JUNIO 2020:</b> En 2018 La Beneficencia de Cundinamarca logró cumplir al 100% con la implementación de las normas internacionales NIIF según Resolución 533 de 2015 de la Contaduría General de la Nación, teniendo en cuenta las Políticas Contables adoptadas según Resolución 679 de 2018 y Manual de Políticas de la Entidad, el cual fue entregado a cada dependencia para su implementación. Los Estados Financieros desde el 01 de enero de 2018 y en lo que va corrido de la vigencia 2019 se han presentado oportunamente con normas internacionales a la Beneficencia y a los Entes de Control, teniendo en cuenta que con el apoyo de la PRICE WATER HOUSE la entidad logró realizar la depuración y organización del Balance y la aprobación de las políticas contables.</p> <p>La entidad implementó las normas internacionales según 17 políticas Contables adoptadas, mediante Resolución N° 679 de noviembre 19 de 2018, siguiendo los lineamientos de la Resolución 533 de 2015 de la CGN: - Efectivo y equivalente al efectivo. - Inversiones de administración de liquidez e inversiones en asociadas. - Acuerdos Conjuntos. - Cuentas por cobrar. - Inventarios. - Propiedades, Planta y Equipo. - Materialidad. - Propiedades de Inversión. - Activos Intangibles. - Deterioro de los Activos generadores y no generadores de efectivo. - Cuentas por Pagar. - Beneficios a los Empleados. - Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes. - Ingresos con contraprestación e ingresos sin contraprestación. - Cambios en las estimaciones contables y corrección de errores. - Hechos ocurridos después del periodo contable. - Presentación de Estados Financieros y Revelaciones.</p>	12 Meses	2 MESES	% de seguimiento	Subgerente Financiero, Profesional Universitario de Contabilidad	100%
1				<p>Tal como se indicó desde el inicio de la auditoria, en la vigencia 2018, no hubo Comité de sostenibilidad Contable, teniendo en cuenta que la Beneficencia de Cundinamarca terminó el proceso de sostenibilidad contable el 31 de diciembre de 2017.</p> <p>Los saldos quedaron saneados al 31 de diciembre de 2017, para poder empezar el primero (01) de enero de 2018 con el proceso de implementación de las Normas Internacionales en la Entidad, razón por la cual no existen actas de reunión de dicho comité en la vigencia 2018.</p> <p>Los ajustes por convergencia se efectuaron teniendo en cuenta el nuevo marco normativo para Entidades de Gobierno establecido en la Resolución 533 de 2015 de la Contaduría General de la Nación.</p> <p>En la Beneficencia de Cundinamarca, se efectuó un trabajo en equipo con las Áreas de la entidad y bajo la asesoría de la Price Waterhouse en la conversión e implantación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF donde se establecieron las Políticas Contables y los soportes idóneos para poder efectuar los ajustes por convergencia.</p> <p>Los ajustes por convergencia se aplicaron por el cambio de normatividad del proceso contable.</p> <p>El proceso de Sostenibilidad Contable (Resolución 351 de 2009) se aplicó hasta el 31 de diciembre de 2017, antes de iniciar la implementación y aplicación del nuevo marco normativo para Entidades de Gobierno.</p> <p>Los ajustes por convergencia se efectuaron según Políticas Contables de la Entidad, las cuales fueron determinadas por los líderes de procesos y revisadas y aprobadas por el Comité de Gerencia del 29 de noviembre de 2017. Todo lo anterior, atendiendo el requerimiento de la Contaduría General de la Nación según Resolución 533 de 2015 Normas internacionales para Entidades de Gobierno.</p> <p>Adjunto en archivo digital en CD los soportes en Excel, pdf que enviaron las áreas, teniendo en cuenta las políticas contables (deterioro, propiedad planta y equipo, inversiones, valores en custodia, inventarios, recalcu de la depreciación de bienes inmuebles y devolutivos, conciliación bancaria, plantilla ESFA... Etc. (ver archivo denominado <b>SOPORTESHALLAZGO1</b>)</p>	12 Meses	2 MESES	% de seguimiento	Subgerente Financiero, Profesional Universitario de Contabilidad	100%
	Evaluación al Control Interno Contable								

N° HALLAZGO	N° DESCRIPCION DEL HALLAZGO	AREA/CICLO/PROCESO	ESTRATEGIA	ACTIVIDADES	TIEMPO DE EJECUCION		RESULTADO INDICADOR DE CUMPLIMIENTO	RESPONSABLE DEL SEGUIMIENTO	PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO
					PROGRAMADO	REAL			
2	<b>Control Interno Contable Deficiente</b>  <b>CONDICIÓN</b> Como resultado de la verificación y análisis realizado a los estados financieros a 31 de diciembre de 2018, la Comisión Auditora estableció que el control interno contable de la Beneficencia de Cundinamarca presenta deficiencias, tanto en el grado de confiabilidad de los procesos y procedimientos del área financiera, como en los estados financieros mismos.  <b>CRITERIO</b> Resolución 193 del 05 de mayo de 2016 de la Contaduría General de La Nación y su anexo.  <b>CAUSA</b> Falta de diseño de rutas de alimentación de la información contable, carencia de conciliación permanente de la información registrada en los estados financieros para asegurar que dicha información corresponda con la realidad económica de la Beneficencia y con la información reportada a terceros, omisión del control en el uso y funcionamiento del software que procesa la información financiera, descuido en el control de los recursos administrados por terceros y ausencia de depuración permanente de la información, así como del comité que apruebe los ajustes requeridos.  <b>EFFECTO</b> Estados Financieros no confiables.	Oficina de Control Interno	Evaluar la eficacia del sistema de Control Interno Contable.	1. Revisar y analizar los reportes de Control Interno Contable de los años 2018 y 2017 enviados a la Contaduría General de la Nación. 2. Verificar por parte de control interno el cumplimiento de las políticas contables de la Entidad en auditoría de gestión e interna. 3. Revisar y actualizar de ser necesario el proceso financiero de la Entidad acorde con el Sistema de información financiera. 4. Evaluar el sistema de control interno contable a reportar a la Contaduría General de la Nación vigencia 2019.  <b>PRIMER AVANCE 30 DE JUNIO DE 2020</b>  1. En relación con el informe que la Beneficencia de Cundinamarca presenta anualmente en la página web de la Contaduría General de Nación por medio del sistema de SHIP, se evidencia que en el histórico de la de dicha página, no existe espacio alguno en las vigencias, comprobando que la entidad siempre ha dado cumplimiento a la presentación del informe contable de forma oportuna, y que a la fecha no existe requerimiento alguno por parte del ente control nacional a la entidad por no cumplir con este requisito anual. se solicita la verificación y cierre del hallazgo.  2. La oficina de control interno, verificada y evalúa el proceso financiero de la entidad, de acuerdo con el cronograma de auditorías establecido para este efecto en la resolución 193 de mayo de 2016 y teniendo como objetivo la aplicación de las políticas contables establecidas y aprobadas por la entidad a partir del 1 de enero de 2018 según lo ordenado por la resolución 533 der 2015 de la Contaduría General de la Nación. En ese orden de ideas la oficina de control interno hace seguimiento y verificación a la aplicación de las políticas contables establecidas en la entidad de acuerdo con el nuevo marco normativo para las entidades de gobierno sobre normas internacionales y comprende presupuesto, contabilidad y tesorería. evidenciando que efectivamente la el área financiera de la entidad cumple con la normatividad contable en todos los procesos que ejecuta para rendir los estados contables. se solicita la verificación y cierre del hallazgo.	12 Meses	2 MESES	% de Seguimiento	Jefe Oficina de Control Interno, Técnico Administrativo	100%
				3. Efectuado el seguimiento a los procesos financieros de la entidad, como son el presupuestal, tesorería y contabilidad se evaluó que los registros contables sean efectuados de forma oportuna, que las disponibilidades y registros presupuestales se expidan cronológicamente, que las conciliaciones bancarias se encuentren conciliadas y al día y sus saldos correspondan al saldo de la entidad bancaria en donde se maneja la cuenta. igualmente, la entidad ha invertido especialmente en las últimas vigencias en la modernización y actualización de los equipos y sistema de información financiero (software) para los módulos contable tesorería y presupuesto; se efectuó capacitación a los funcionarios sobre normas contables internacionales y se observa la aplicación de las mismas. se evidencia que la entidad se rige en lo concerniente a depuración y saneamiento contable a lo consagrado por la Contaduría General de la Nación. de acuerdo con lo anterior se establece por parte de esta oficina de control que la información financiera presentada corresponde con la realidad económica de la entidad. se solicita la verificación y cierre del hallazgo. 4. El Informe de Control Interno contable para la vigencia de 2019 se presenta a la Contaduría General de Nación, dentro de los términos y oportunidad establecida por el ente de control, con la información requerida por el sistema chip, sin que a la fecha exista requerimiento por parte de ese ente gubernamental, dando cumplimiento a las políticas contables aplicadas en Colombia. se solicita la verificación y cierre del hallazgo.	12 Meses	2 MESES	% de Seguimiento	Jefe Oficina de Control Interno, Técnico Administrativo	100%
	<b>Evaluación al Presupuesto</b>								
3	<b>Presupuesto No Razonable</b>  <b>CONDICIÓN</b> De la evaluación a la debida planeación, programación y ejecución presupuestal de la Beneficencia de Cundinamarca, en el marco de la vigilancia y el control fiscal que le corresponde realizar a la Contraloría de Cundinamarca sobre los recursos del Departamento, la Comisión Auditora concluye que la ejecución presupuestal para la vigencia 2018 fue no razonable.  <b>CRITERIO</b> Decreto 111 de 1996 y sus modificatorios.  <b>CAUSA</b> La ejecución presupuestal de la vigencia 2018 presenta falencias en: el déficit del 10.7% generado en el uso de los recursos, las falencias detectadas en el pago de cuentas que incluyen pago de gastos cuya justificación no es clara, el uso injustificado de vigencias futuras, la baja ejecución del PAC y los recursos no registrados del llamado "Fondo de Reservas".  <b>EFFECTO</b> Ejecución presupuestal de la vigencia 2018, No Razonable.	Gerencia General, Oficina Planeación, Subgerencia Financiera, Subgerencia Protección Social, Oficina de Bienes Inmuebles y Secretaria General.	Mejorar el nivel de ingresos en la Entidad a través de ampliación de nuevos convenios, cupos y nichos de mercado	1. Formular un nuevo modelo financiero que le permita mejorar sus ingresos y disminuir la brecha del déficit presupuestal. A través de la estructuración e implementación de convenios tripartitos entre Secretaría de Desarrollo Social, municipios y Beneficencia con programas que le permitan aumentar el número de usuarios. 2. Implementar controles a través del programa de recuperación de cartera de municipios en el modulo SIIWEB para obtener ingresos inmediatos y mejorar el nivel de recaudo de ingresos por este concepto. 3. Ampliar el Número de cupos para los convenios con las diferentes entidades a nivel Nacional, Departamental o Distrital. 4. Analizar los avalúos para la comercialización de los inmuebles que administra la Empresa Inmobiliaria de Cundinamarca, a fin que se asegure que los mismos tengan mayor facilidad de venta y así se obtengan los recursos presupuestados por este concepto. 5. Revisar el convenio interadministrativo con la Inmobiliaria de Cundinamarca y fortalecer el proceso de seguimiento y supervisión. 6. Estudiar la viabilidad de implementar nuevos nichos de servicio que no ofrecen otras entidades públicas tales como la atención social a personas consumidoras de sustancias psicoactivas. 7. Requerir a la Empresa Inmobiliaria de Cundinamarca para que no utilice el denominado "fondo de reserva".  <b>PRIMER AVANCE A JUNIO 30 DE 2020</b>  1. La Beneficencia de Cundinamarca obtiene sus ingresos por la venta de servicios sociales mediante la celebración de convenios interadministrativos suscritos con la Secretaría de Integración Social y con los municipios, también con la Empresa Inmobiliaria Cundinamarquesa de donde se recaudan recursos por la administración de los inmuebles y con los aportes del Depto. para cumplir con los programas sociales. 2- Se avanzó con la adquisición del módulo de cartera para mejorar el control del recaudo con la venta de servicios a los municipios y continúa con la implementación y puesta en marcha en coordinación con las áreas de contratación y protección social. 3, Con el fin de generar recursos adicionales, la Administración actual esta trabajando en una nueva estrategia financiera que permita la sostenibilidad y equilibrio económico de las finanzas de la entidad, encaminada al mejoramiento y fortalecimiento de los ingresos; dicha estrategia es ser líderes en la prestación de servicios de protección social en los diferentes programas tales como: adulto mayor,	12 Meses	6 MESES	% Cumplimiento	Gerente General, Jefe Oficina Planeación, Subgerente Financiero, Subgerente Protección Social, Jefe Oficina de Bienes, Secretario General	80%

N° HALLAZGO	N° DESCRIPCION DEL HALLAZGO	AREA/CICLO/PROCESO	ESTRATEGIA	ACTIVIDADES	TIEMPO DE EJECUCION		RESULTADO INIDCADOR DE CUMPLIMIENTO	RESPONSABLE DEL SEGUIMIENTO	PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO
					PROGRAMADO	REAL			
				<p>personas con discapacidad mental, mujeres violentadas, jóvenes adolescentes consumidores de sustancias psicoactivas; a través de la ampliación de cupos de servicios con los diferentes entes territoriales del Departamento de Cundinamarca, el Distrito Capital, y ampliar la cobertura a los demás departamentos del país, para así generar utilidad que permita cubrir los costos de atención de los usuarios de Cundinamarca en condición vulnerable y de abandono</p> <p>Se atienden las solicitudes de los municipios para el ingresos a los programas de acuerdo con los cupos disponibles y la Secretaría de Integración Social hace lo propio con fin de completar la capacidad de los centros, según el presupuesto destinado para tal fin.</p> <p>4-Se esta adelantando la actualización de los avalúos comerciales de los predios de la Beneficencia de Cundinamarca administrados por la empresa Inmobiliaria, así como el estudio técnico y económico para habilitar algunos centros que hoy se encuentran desocupados para los programas que desarrolla la entidad con las personas mayores y con discapacidad mental, Así como el nuevo programa incluido en el pan de Desarrollo Cundinamarca Región que Progresa "2020-2023" En relaciona ala atención de personas mayores de 18 consumidoras de sustancias psicoactivas</p> <p>6- El fondo de reserva en 2019 fue administrado por la Empresa Inmobiliaria Cundinamarquesa quien a través de los comités con la Beneficencia son los que revisan el tema de cuentas. No obstante, atacando las observaciones del grupo auditor, este fondo de reserva no forma parte en la contratación en la vigencia 2020.</p>					
	AUDITORÍA DE DESEMPEÑO Y CUMPLIMIENTO								
	Evaluación a la Contratación								
4	<p><b>Supervisión Contratación.</b></p> <p>CONDICIÓN Se detectan deficiencias en la supervisión de los contratos de prestación de servicios, ya que solo se diligencia un formato con las obligaciones contratadas, pero no las actividades realmente ejecutadas, lo cual no corresponde a un seguimiento técnico, administrativo y financiero, mediante el cual se pueda establecer si realmente el contrato se cumplió, tampoco se encuentra la totalidad de soportes, mediante los cuales se pueda establecer el cumplimiento del contrato.</p> <p>En los convenios de asociación, no se evidencia seguimiento desde el punto de vista financiero y contable, el cual se debe realizar durante el desarrollo del contrato.</p> <p>CRITERIO Artículos 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011.</p> <p>CAUSA Deficiencias en la supervisión de los contratos.</p> <p>EFFECTO Riesgo de pérdidas de recursos, costos adicionales y afectación a la comunidad</p>	Subgerencia de Protección Social, Subgerencia Financiera, Bienes Inmuebles, Secretaría General, Oficina Jurídica, Planeación.	Estructurar el seguimiento y control a los procesos de supervisión.	<p>1. Concertación a través de mesas de trabajo de los alcances de supervisión de cada área inmersa en los procesos de contratación.</p> <p>2. Determinar para cada área de gestión o supervisión, los ítems de supervisión de acuerdo a la función y proceso de cada dependencia de la Entidad.</p> <p>3. Actualizar los formatos de Supervisión de las áreas de Protección Social, Subgerencia Financiera y Bienes Inmuebles de acuerdo al alcance de cada área.</p> <p>4. Realizar seguimiento financiero a los convenios de asociación donde evidencie el control a saldos presupuestales, operaciones aritméticas, liquidaciones, verificaciones documentales, e incluso en sitio de aspectos reportados en la cuenta mensual presentada por los contratistas.</p> <p>5. Actualizar los procedimientos de las áreas implicadas en supervisión de contratos o convenios.</p> <p>6. Verificación de los ítems de supervisión establecidos en los formatos para cada área en auditorias de gestión e Internas.</p> <p><b>AVANCE PLAN DE MEJORAMIENTO</b></p> <p><b>Puntos 1 y 2.</b> como avance a la fecha, se han convocado tres reuniones a través de herramienta virtual del zoom con el equipo de supervisores de la beneficencia de Cundinamarca, de las áreas técnica, financiera y de bienes; donde se trataron los siguientes temas -alcance de la supervisión en los convenios de asociación (21 de mayo de 2020, 29 de mayo de 2020 y junio 02 de 2020), como resultado de estas reuniones se obtiene un documento denominado alcance de supervisión y acta de reunión de mayo 21 de 2020.</p> <p><b>Punto 3.</b> la supervisión técnica ha realizado ajustes al diseño de los instrumentos de supervisión, los cuales se encuentran en prueba para su formalización en la oficina de planeación.</p> <p><b>Punto 4,</b> se realizó modificación al formato de supervisión financiera donde se refleja la ejecución presupuestal del convenio, revelando los saldos por ejecutar</p> <p><b>Punto 5.</b> la subgerencia de protección social convocará reunión para el día 17 de junio de 2020, con el equipo supervisión técnica de convenios y equipo de apoyo a la supervisión, a fin de establecer las actividades que conlleven a la formalización del proceso de supervisión.</p>	12 MESES	2 MESES	% de Avance	Subgerente Protección Social, Supervisores, Subgerente Financiero, Jefe Oficina Bienes Inmuebles, Secretario General, Jefe Oficina Jurídica, Oficina de Planeación	30%

Nº HALLAZGO	Nº DESCRIPCION DEL HALLAZGO	AREA/CICLO/P ROCESO	ESTRATEGIA	ACTIVIDADES	TIEMPO DE EJECUCION		RESULTADO INDICADOR DE CUMPLIMIENTO	RESPONSABLE DEL SEGUIMIENTO	PORCENTAJE DE CUMPLIMIE NTO
					PROGRAM ADO	REAL			
5	<p><b>Costos Convenios de Asociación</b></p> <p><b>CONDICIÓN</b> Los costos de los convenios se componen de costos fijos y variables, los cuales están incluidos dentro del convenio, sin embargo existen los denominados costos controlables- Costos utilización inmueble desgaste operación, y se compone de los rubros de mantenimiento planta física, maquinaria y equipos e insumos de servicios, reposición de muebles y enseres, lencería de comedor, cocina, alojamiento, aseo personal y pañales, los cuales, de acuerdo a las minutas de los contratos, se reconocen en el momento en que se producen, previa verificación de los planes, programas, cronogramas y soportes de cumplimiento. Para establecer el valor del cupo por usuario se utiliza el total de costos y se divide por el número de usuarios. Para cada uno de los convenios de asociación, se presenta el resumen mensual de costos totales, donde se discriminan los costos fijos y variables y se establece el valor de cupo por asociado, en los convenios 014, 026, 027, 031, 033, 034 y 035, los costos controlables se presentan dentro de los costos totales, contradiciendo lo plasmado en la minuta del contrato respecto a que estos se pagaran en el momento en que se producen o sea que se pagaran por fuera del convenio. Los convenios de Asociación 029 y 030 de 2018, no presentan los costos controlables dentro del resumen mensual de costos y se pagan en forma separada, sin embargo de acuerdo con lo expresado en el informe de supervisión del 19 de noviembre de 2018, en el ítem –Forma de pago, Clausula sexta..”La Beneficencia pagará al asociado el valor del presente convenio de la siguiente forma en mensualidades vencidas de acuerdo a la liquidación de cupos realmente utilizados de conformidad con los costos fijos, variables y controlables, previa presentación por parte del contratista de los soportes requeridos para el pago de las cuentas y certificación de la supervisión del convenio”. No se puede establecer si el pago de los costos controlables, se realiza dentro del pago total de cada uno de los convenios o si se cancelan facturas por fuera de este. Así mismo se observa falta de seguimiento a los costos controlables, pues en los expedientes se encuentran facturas de las cuales no se evidencia cómo se cancelan. <b>CRITERIO</b> Clausula sexta de los Convenios 014, 026, 027, 031, 033, 034 y 035 de 2018. <b>CAUSA</b> Falta de seguimiento y control efectivo a la parte financiera en especial a los costos controlables de los convenios de asociación. <b>EFFECTO</b> Posible pérdida de recursos.</p>	Subgerencia Financiera, Subgerencia Protección Social	Unificar los criterios para proyección de la estructura de costos	<p>1. Revisar y unificar criterios en la estructura del cuadro de costos en los programas de discapacidad y adulto mayor. 2. Adoptar en el sistema de gestión de calidad el formato de apoyo a la gestión de la estructura de costos del área financiera. 3. Implementar los ajustes al formato de estructura de costos a partir de la contratación 2020, unificada para discapacidad y Adulto mayor. 4. Ejercer control, basado en costos históricos sobre algunos rubros que tienen variación en su asignación de acuerdo a consumo y necesidades que se presentan en cada una de nuestras instituciones. <b>PRIMER AVANCE 30 JUNIO 2020:</b> Respecto a los convenios de asociación, los costos están divididos en Costos Fijos, Costos variables y Costos controlables o por realización. Los costos fijos y variables están determinados dentro del cuadro de costos, y hacen parte de la tarifa usuario mes. Los costos variables o por realización se pagan de acuerdo a cuando se realice el gasto, previa presentación de facturas. Todos los costos están incluidos dentro del presupuesto establecido para el convenio y por ende están incluidos dentro del convenio. Dichos costos controlables no se tienen en cuenta para liquidar el valor del usuario, pero si están inmersos en el convenio ya que hacen parte del presupuesto total del convenio y como se anotó anteriormente se reconocen cuando los mismos son ejecutados y soportados mediante facturas previa verificación en el centro de protección que realiza en visitas un profesional del área financiera.  Los Costos fijos y variables hacen parte del valor cupo realmente atendido, de ahí se descuenta eventualmente los cupos no utilizados, las hospitalizaciones y salidas a medio familiar. Los costos controlables o por realización se cancelan previa presentación de las facturas del gasto realizado en un periodo determinado y verificación en el centro de protección que realiza en visitas un profesional del área financiera, y hacen parte del costo establecido para cada convenio. El seguimiento a los costos controlables se realiza con la verificación del gasto realizado, verificando que el objeto del gasto haya sido ejecutado, es decir alguna compra o alguna intervención realizada. (SOPORTES HALLAZGOS) La cuantificación del valor total del convenio se determina, sumando los Costos fijos, los costos variables y los costos controlables, al finalizar el convenio puede darse un menor valor ejecutado al no ser consumido el total de los costos controlables y dichos recursos son objeto de ajuste y por lo tanto no se pagan y finalmente terminan con un menor Valor ejecutado.</p>	12 Meses	2 MESES	% de Cumplimiento	Subgerente Protección Social, Subgerente Financiero, Profesional Universitario	60%
6	<p><b>Cuotas de Corresponsabilidad</b></p> <p><b>CONDICIÓN</b> Estas consisten en aportes voluntarios que realiza la familia para el sostenimiento y atención de la persona mayor en discapacidad mental y cognitiva en cada una de las instituciones, las cuales deben ser cobradas a familiares acudientes.  Son recursos privados que a diferencia de las donaciones, mantienen ese carácter y mediante las cuales la comunidad, apoya los programas sociales de la Beneficencia, pero cuyo fin es la sostenibilidad de programas y proyectos por los cuales, se originó. Este aporte depende de la situación financiera de cada familia y se incrementa anualmente de acuerdo al aumento del salario mínimo. El asociado cooperante es responsable de su recaudo en cada uno de los centros de protección y del envío del reporte mensual a la Beneficencia de Cundinamarca. La entidad descuenta de la cuenta de cobro mensual de cada uno de los cooperantes el valor de lo recaudado por este concepto. No se evidencia el seguimiento y control que ejerce la Beneficencia de Cundinamarca, sobre estos recursos. <b>CRITERIO</b> De los Convenios 014, 026, 027, 030, 031, 033, 034 y 035, clausula octava, Obligaciones Beneficencia de Cundinamarca, numeral 6. <b>CAUSA</b> Ausencia de control efectivo sobre estos recursos por parte de la Beneficencia de Cundinamarca. <b>EFFECTO</b> Posible pérdida de recursos.</p>	Subgerencia Financiera, Subgerencia Protección Social, Oficina Jurídica	Actualizar y controlar la información de los usuarios con cuotas de corresponsabilidad familiar	<p>1. Identificar los usuarios con cuotas de corresponsabilidad familiar de los diferentes centros de protección de la Entidad. 2. Actualizar la base de datos de la Entidad de los usuarios por cada uno de los centros que presentan cuotas de corresponsabilidad familiar. 3. Oficiar a los operadores de los centros de protección el cobro o recaudo de cuotas de corresponsabilidad familiar de acuerdo a la base de datos actualizada y convenio con el operador. 4. Revisar y actualizar la resolución de ingreso, traslado y egreso de usuarios a los centros de protección de la Entidad. 5. Control y verificación por parte de la Subgerencia financiera del recaudo efectivo de las cuotas de Corresponsabilidad. 6. Seguimiento por parte de control interno a través de auditorías Internas y de gestión.  <b>PRIMER AVANCE 30 JUNIO 2020:</b> La Entidad realiza un seguimiento mensual a las cuotas de corresponsabilidad, evidenciando el valor recaudado por los asociados, el cual se verifica con los pagos hechos por los familiares de los usuarios frente a la cuota asignada, (planilla control). Los valores recaudados por los asociados, se descuentan de la cuenta de cobro del mes correspondiente. ADJUNTO SOPORTES DENOMINADO (SOPORTES HALLAZGO 6)</p>	12 MESES	2 MESES	Numero de usuarios en mora de cuota de corresponsabilidad / Total usuarios con cuota de Corresponsabilidad asignada	Subgerente Financiero, Subgerente de Protección, Jefe Oficina Jurídica	60%
7	<p><b>Seguimiento Proyectos Fiduciarios</b></p> <p><b>CONDICIÓN</b> La Beneficencia de Cundinamarca ha suscrito contratos fiduciarios así: Proyectos: Virrey Espeleta, Vista Al Parque “El Salitre”, Koala Salitre Reservado. Parque Industrial El Calzado, Parques El Muña, Vivienda y Comercial Colanitas, Vivienda Areca- Santa María de la Esperanza, Vivienda Apotema e Inversiones, Ospina y Cusezar, Hotel Palmetto (Antiguo Hotel La Cascada) – Girardot, Apartamento Altos de Sofía de Ibagué.  Así mismo otros inmuebles que no hacen parte de contratos fiduciarios: Instituto Campestre Sibate y predio con número de matrícula 50c-6264 de Hacienda El Salitre. En proceso jurídico: Inmueble Asadero El Motorista Empresa en liquidación: Empresa Departamental Urbanística S.A.S.  La Comisión Auditora revisó los anteriores inmuebles y a la fecha se encuentra que no se puede establecer con certeza, la situación financiera de cada uno de ellos, razón por la cual se solicitará realizar dentro del PGA 2020 una auditoría especial que permita establecer: Si se ha realizado la restitución de los inmuebles cuyo objeto no se cumplió y si fue percibida por la Beneficencia la respectiva indemnización por la no ejecución del proyecto. Verificar si los inmuebles fueron legalizados a favor de la Beneficencia de Cundinamarca, si el valor inicial pactado en los contratos de fiducia, correspondía a los porcentajes pactados.</p>	OFICINA BIENES INMUEBLES Y OFICINA JURIDICA	Evitar la pérdida del bien inmuebles dado en fideicomiso en el proyecto “Virrey Espeleta”.	<p><b>VIRREY ESPELETA:</b> 1. Presentar y radicar demanda de liquidación judicial del contrato de fiducia mercantil denominado “Virrey Espeleta”. 2. Realizar seguimiento a la demanda y adelantar las actuaciones procesales que haya lugar dentro del proceso.  <b>PRIMER AVANCE 30 JUNIO 2020:</b> De acuerdo con el informe de rendición de cuentas que con corte al 31 de diciembre de 2019, la fiduciaria Central s.a. informa que a la fecha el constructor no ha dado inicio al desarrollo del proyecto. No obstante al haberse vencido el plazo de ejecución del contrato de fiducia desde el 31 de diciembre de 2017 y frente a este incumplimiento el Consejo Directivo de la entidad instruyó a la Gerencia para que diera inicio a la respectiva acción jurisdiccional, la cual fue impetrada en el mes de noviembre de 2019 .  El 5 de diciembre de 2019, se radico la demanda en el Juzgado 44 Civil del Circuito de Bogotá.  Se realiza seguimiento por medio de la pagina de la Rama Judicial en Abril de 2020, donde se evidencia que la ultima actuación fue el 14 de enero de 2020, “REPARTO JUZGADOS ADMINISTRATIVOS”.  Se adjunta informe del Dr. Carlos Rojas - Abogado Contratista de la Oficina de Gestión Integral de Bienes Inmuebles, donde presenta las actuaciones hechas al proyecto fiduciario.</p>	TERMINOS JUDICIALES	2 MESES	% seguimiento	Jefe de Oficina Bienes Inmuebles, Jefe Oficina Jurídica, Abogado Responsable	50%



N° HALLAZGO	N° DESCRIPCION DEL HALLAZGO	AREA/CICLO/ PROCESO	ESTRATEGIA	ACTIVIDADES	TIEMPO DE EJECUCION		RESULTADO INDICADOR DE CUMPLIMIENTO	RESPONSABLE DEL SEGUIMIENTO	PORCENTAJE DE CUMPLIMIE NTO
					PROGRAM ADO	REAL			
7	<p>Verificar el cumplimiento de las obligaciones de la fiduciaria como son intereses pactados y entrega de áreas de cesión obligatorias, establecer las áreas de cesión y la escrituración de los inmuebles antes mencionados, si ya se liquidaron o se encuentran vigentes, si se ha realizado depuración de los datos suministrados por la Fiducia, si los saldos de los pagos son los que debieron ingresar a la Beneficiencia de Cundinamarca.</p> <p>CRITERIO Artículos 1226 y 1603 del Código de Comercio y condiciones pactadas en cada una de los convenios fiduciarios o de arrendamiento.</p> <p>CAUSA Ausencia de gestión de los responsables de seguimiento de cada una de los contratos de fiducias y manejo de inmuebles.</p> <p>EFFECTO Posible pérdida de recursos para la Entidad.</p>	OFICINA BIENES INMUEBLES Y OFICINA JURIDICA	Gestionar y acompañar el proceso de liquidación del fideicomiso "Parques del Muña"	<p><b>PARQUES EL MUÑA:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Solicitar a la Constructora CONARPER LTDA, para que realice la entrega de las áreas de cesión al municipio de Sibate y la escrituración de inmuebles de las etapas I, II y III</li> <li>2. Solicitar certificado de estado de cuenta a la subgerencia financiera de los saldos de la fiducia Parques del Muña.</li> <li>3. Tramitar ante la fiduciaria la liquidación del fideicomiso "Parques del Muña".</li> <li>4. Seguimiento a la liquidación del fideicomiso "Parques del Muña" por parte de la Oficina de Gestión Integral de Bienes e Inmuebles.</li> </ol> <p><b>PRIMER AVANCE 30 DE JUNIO DE 2020</b></p> <p>* Mediante oficio No. 20191500049181, del 27 de diciembre de 2019 nuevamente se requirió a la firma CONARPER la legalización de las áreas de cesión y la depuración del saldo de la cuenta contable "intereses de subrogación". Para así proceder a la suscripción del acta de liquidación del fideicomiso, en el entendido que el pago del beneficio a favor de la beneficiencia de Cundinamarca ya fue efectuado.</p> <p>* Mediante Oficios de fecha 10 de mayo de 2020, dirigido a CONARPER, y a SERVITRUST GNB SUDAMERIS, se solicita la liquidación del Patrimonio Autónomo "Parques del Muña".</p> <p>* Mediante oficio con radicado interno No. 20201500005173, de fecha 8 de junio de 2020, dirigido a la Subgerencia Financiera de la entidad, se solicita un certificado en el que se detalle el estado actual de la cuenta de este fideicomiso y los pagos beneficios que por el mismo se efectuaron a favor de la BENEFICIENCIA DE CUNDINAMARCA por parte de la CONSTRUCTORA CONARPER LTDA, bien directamente o intermedio de la sociedad FIDUCIARIA SERVITRUST GNB SUDAMERIS S.A, que lo administra.</p>	12 Meses	2 MESES	% de Seguimiento	Jefe de Oficina Bienes Inmuebles, Jefe Oficina Jurídica	50%
7		OFICINA BIENES INMUEBLES	Coordinar el recibo del beneficio y comercialización de los inmuebles del fideicomiso "Vista al parque"	<p><b>VISTA AL PARQUE:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Solicitar por escrito y en comité fiduciario, la entrega del beneficio pactado en el fideicomiso, estableciendo las fechas de entrega para el recibo del beneficio del proyecto.</li> <li>2. Solicitar a la Inmobiliaria de acuerdo con el convenio la comercialización de los bienes inmuebles recibidos en beneficio por parte de la fiducia "Vista al Parque".</li> <li>3. Realizar seguimiento al convenio interadministrativo con la Inmobiliaria Cundinamarquesa, de los bienes entregados para su comercialización de la fiducia "Vista al parque"</li> </ol> <p><b>PRIMER AVANCE 30 DE JUNIO DE 2020</b></p> <p>* De conformidad con el informe de rendición de cuentas que con corte a 31 de diciembre del 2019 presentado por la Sociedad Fiduciaria Colmena S.A que administra este fideicomiso, de un total de \$ 53.225.038.200,00 que corresponde al 100% del beneficio fiduciario a la entidad se le ha cancelado la suma de \$ 44.843.040.018,00, representado en dinero y en área.</p> <p>Según este informe el beneficio pendiente de pago en área por valor de \$ 8.381.998.182 corresponde a:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. el apto 405 y el depósito 3 de la torre 6.</li> <li>2. los aptos 202, 303,401, 406, 503,1003,1108 y 1203, los garajes 22, 23 y los depósitos 19 y 27 de la torre 5.</li> <li>3. los depósitos 49 y 55 de la torre 7.</li> <li>4. el depósito 63 de la torre 6</li> <li>5. los aptos 201,205, 305, 308,402, 409,502, 604,608,706,805,809,906, 910,1007, 1106, 1110 y 1202 de la torre 4 (pendiente por identificar los depósitos y garajes que le corresponden a estas unidades).</li> </ol> <p>* En lo referente a la comercialización de los inmuebles recibidos, me permito informar que según los informes de gestión de los meses de enero a abril de 2020, la Empresa Inmobiliaria y de Servicios Logísticos de Cundinamarca, ha informado: "Sobre los apartamentos pendientes por arrendar del Conjunto Residencial los Cipreses, se solicitó mediante correo a la administración la publicación de los aptos. en la cartelera del conjunto, recibiendo bastantes llamadas y al igual se atendieron las visitas concordadas con varios clientes".</p>	12 Meses	2 MESES	% de Seguimiento	Jefe de Oficina Bienes Inmuebles, - Abogado Responsable	50%
				<p>* Mediante oficio con radicado interno No. 20201000007861, del 4 de junio de 2020, dirigido a la Constructora MARQUIS, donde se solicita Plan de Mejoramiento No C20105300080 de febrero 11 de 2020 Contraloría Departamental de Cundinamarca. Asunto: Pago beneficio fiduciario Beneficiencia de Cundinamarca.</p> <p>* Mediante Oficio con radicado Interno No. 20201000007921, del 4 de junio de 2020, del dirigido a la Fiduciaria COLMENA, se solicita Plan de Mejoramiento No C20105300080 de febrero 11 de 2020 Contraloría Departamental de Cundinamarca. Asunto: Pago beneficio fiduciario Beneficiencia de Cundinamarca.</p> <p>* Mediante Oficio con radicado interno No. 20201000007901 del 5 de junio de 2020, dirigido a la Fiduciaria COLMENA, donde solicita Fideicomiso "BENEFICIENCIA DE CUNDINAMARCA". Asunto: Escrituración y entrega áreas de cesión proyecto "Ciudadela los Parques"</p> <p>* Mediante Oficios de fecha 12 de junio de 2020, dirigido a la Constructora Marques y al Dr. Salomon, dan respuesta al oficio 20201000007921, en la cual solicitan las fechas de entrega del beneficio fiduciario.</p>	12 Meses	2 MESES	% de Seguimiento	Jefe de Oficina Bienes Inmuebles, - Abogado Responsable	

N° HALLAZGO	N° DESCRIPCION DEL HALLAZGO	AREA/CICLO/PROCESO	ESTRATEGIA	ACTIVIDADES	TIEMPO DE EJECUCION		RESULTADO INDICADOR DE CUMPLIMIENTO	RESPONSABLE DEL SEGUIMIENTO	PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO
					PROGRAMADO	REAL			
7		OFICINA BIENES INMUEBLES	Hacer efectivo el lucro cesante del beneficio por la demora en la entrega del beneficio entregado al fideicomiso "Koala Salitre Reservado"	<p><b>KOALA SALITRE RESERVADO:</b></p> <p>1. Presentar y radicar demanda de liquidación judicial del contrato de fiducia mercantil denominado "Koala Reservado".</p> <p>2. Realizar seguimiento a la demanda y adelantar las actuaciones procesales que haya lugar dentro del proceso.</p> <p><b>PRIMER AVANCE 30 DE JUNIO DE 2020</b></p> <p>* Se tramito y obtuvo por parte del representante legal de la Fiduciaria Central S.A, la renuncia a la cláusula compromisoria para llevar el caso a la jurisdicción ordinaria.</p> <p>* Se radico la demanda en el Juzgado 24 Civil del Circuito de Bogotá ( ex 2020-007), despacho que por auto de enero 24 de 2020 declaro su falta de competencia y jurisdicción ordenando remitir el expediente a los juzgados administrativos, asignados el estudio del caso al Juzgado. 31 Administrativo Oral de Bogotá, el que a su vez por auto de marzo 12 de 2020 dictado dentro del exp 2020-00034 también se declaro incompetente promoviendo un conflicto negativo de jurisdicción y ordenado remitir el expediente a la Sala Jurisdiccional Disciplinaria del Consejo Superior de la Judicatura para lo de su competencia.</p> <p><b>OSPINAS:</b></p> <p>1. Verificar los documentos de liquidación del fideicomiso con fiduciaria central, cámara de comercio y beneficencia de Cundinamarca.</p> <p>2. Verificar los pagos recibidos por concepto del beneficio con la fiduciaria central (ospinas).</p> <p>3. Consolidar los documentos soporte de la liquidación y pagos recibidos por concepto del beneficio fiduciario.</p> <p><b>PRIMER AVANCE 30 DE JUNIO DE 2020</b></p> <p>* Mediante oficio de fecha 25 de mayo de 2017, la Fiduciaria CENTRAL, remitió las actas de terminación y liquidación celebrado entre OSPINAS y la Fiduciaria Central.</p> <p>* Mediante Oficio con radicado interno No. 20201000008081 del 5 de junio de 2020 dirigido a la Fiduciaria Central, donde realiza la Solicitud Soportes liquidación fideicomiso "OSPINAS"</p> <p>* Se adjunta Certificación de pagos del lote SM I-21 L2</p> <p>* Se adjunta Actas de liquidación SM I-21 L2</p> <p>* Se adjunta oficio de fecha 19 de junio de 2020, donde la Fiduciaria CENTRAL, solicita prorroga para la entrega de los soportes de liquidación del Fideicomiso</p>	TERMINOS JUDICIALES	2 MESES	% de Seguimiento	Jefe de Oficina Bienes Inmuebles, Abogado - responsable	50%
7		Subgerencia Financiera, Oficina de Bienes Inmuebles, Oficina Jurídica	Adelantar las acciones Administrativas, Financieras y/o judiciales en función de la depuración de saldos contables de la Beneficencia	<p><b>CUSEZAR:</b></p> <p>1. Solicitar mediante comunicación oficial a la Subgerencia Financiera de la Entidad, certificación de los pagos recibidos por concepto de beneficio de la Fiduciaria Central (cusezar).</p> <p>2. Proyectar y reiterar a la fiduciaria central (cusezar) la liquidación del proyecto fiduciario "Cusezar".</p> <p>3. Consolidar la información del proyecto fiduciario.</p> <p><b>AVANCE 30 DE JUNIO 2020 RESPUESTA FINANCIERA:</b> Enviamos en archivo en pdf los soportes (Consignaciones, oficios, actas de liquidación recibos de caja etc, ) y el informe de los dos proyectos fiduciarios (Cusezar y Ospinas) que evidencian las actividades de depuración que efectuó la Subgerencia Financiera para determinar los dineros que ingresaron a las arcas de la Beneficencia por concepto de beneficios en estos proyectos y que se encontraban en las cuentas de orden (ver archivo denominado (SOPORTES CUSEZAR Y OSPINAS HALLAZGO 7).</p> <p><b>PRIMER AVANCE 30 DE JUNIO DE 2020 - OFICINA DE BIENES.</b></p> <p>* Mediante oficio de fecha 25 de mayo de 2017, la Fiduciaria CENTRAL, remitió las actas de terminación y liquidación celebrado entre CUSEZAR y la Fiduciaria Central.</p> <p>* Mediante Oficio con radicado interno No. 20201000008021 del 5 de junio, dirigido a la Fiduciaria Central, donde se solicita Soportes liquidación fideicomiso "CUSEZAR" proyectos urbanísticos "PUERTO BAHIA, RIBERAS DEL PARANA, SAN CARLOS DE BARILOCHE, PUNTA DEL ESTE y EL OBELISCO".</p> <p>* Mediante oficio con radicado interno No. 20201500005383, de fecha 12 de junio de 2020, dirigido a la Subgerencia Financiera donde solicita certificación de los pagos recibidos por concepto de beneficio de la Fiduciaria Central (Cusezar) y Proyectar y reiterar a la fiduciaria central (Cusezar) la liquidación del proyecto fiduciario "Cusezar"</p> <p>* Mediante Certificación de fecha 25 de julio de 2019, la Subgerencia Financiera de la entidad, certifica los pagos efectuados por la Fiduciaria CENTRAL en el marco del Fideicomiso CUSEZAR.</p> <p>* Se adjuntan los soportes de ingreso de los Proyectos de Cusezar del 15 de noviembre de 2017</p> <p>* Se adjunta Certificación de pago de los 5 Proyectos del Encargo Fiduciario de CUSEZAR de fecha 28 de noviembre de 2019</p> <p>* Se adjuntan Actas de liquidación SM II-4 M-4 SAN CARLOS BARILOCHE</p>	12 Meses	2 MESES	% de Seguimiento	Jefe Oficina de Bienes Inmuebles, Subgerente Financiero, Jefe Oficina Jurídica, Abogado Responsable	50%

N° HALLAZGO	N° DESCRIPCION DEL HALLAZGO	AREA/CICLO/PROCESO	ESTRATEGIA	ACTIVIDADES	TIEMPO DE EJECUCION		RESULTADO INIDCADOR DE CUMPLIMIENTO	RESPONSABLE DEL SEGUIMIENTO	PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO
					PROGRAMADO	REAL			
7		Oficina de Bienes e Inmuebles, Oficina Jurídica	Coordinar el recibo del beneficio y comercialización de los inmuebles del fideicomiso "Parque Industrial el Calzado"	<p><b>PARQUE INDUSTRIAL EL CALZADO:</b></p> <p>1. Oficiar a la Fiduciaria para que informen sobre el estado de la liquidación del fideicomiso</p> <p>2. Requerir a la fiducia el estado y entrega de las áreas de cesión del proyecto fiduciario Parque Industrial el Calzado"</p> <p>3. Solicitar a la fiducia los soportes de los pagos de los intereses de acuerdo al acta de fideicomiso no 62 de diciembre 17 de 2003.</p> <p>4. Estudiar la viabilidad de adelantar o no las acciones jurídicas para el pago y reconociendo de lo pactado.</p> <p><b>PRIMER AVANCE 30 DE JUNIO DE 2020</b></p> <p>* Mediante oficio con radicado interno No. 20198600052142 del 30 de octubre de 2019, la SOCIEDAD AKERMAN ASOCIADOS SAS, solicita la liquidación del Fideicomiso.</p> <p>* Mediante oficio con radicado No 20198500048071 del 13 de diciembre de 2019, se solicitó se allegaran los soportes de dichos pagos. Esta petición que no fue atendida por parte de la SOCIEDAD AKERMAN ASOCIADOS SAS, razón por la cual se solicitó la intervención de la fiduciaria en el sentido de verificar en la contabilidad del fideicomiso los pagos a los que aquí se hace alusión y con base en ello certificar si en efecto estos fueron realizados en las fechas y por los valores señalados. En el documento que se les adjuntó, de igual forma se requirió a la sociedad fiduciaria a fin de que certifique si el 100% del área del inmueble en el que se construyó el proyecto fiduciario denominado "parque industrial el calzado" fue desarrollada, indicando los números de folio de matrícula inmobiliaria que se asignaron a cada una de las unidades prediales resultantes de este complejo arquitectónico y en caso de existir remanentes señalar su extensión, ubicación y datos de matrícula inmobiliaria y cedula catastral con que se identifican, esto último en el entendido que de existir dichas áreas las mismas deben ser restituidas en un 100% a la Beneficencia de Cundinamarca.</p> <p>* Mediante Oficio con radicado interno No. 20201500007601 del 29 de mayo de 2020, se solicita liquidación Fideicomiso "Centro del Calzado" y solicitud de información.</p> <p>* Mediante Oficio con radicado interno No. 20201000007851 del 4 de junio de 2020, donde se solicita a la Fiduciaria Alianza, el Plan de Mejoramiento NoC20105300080 de febrero 11 de 2020 Contraloría Departamental de Cundinamarca. Asunto: Liquidación Fideicomiso "CENTRO DEL CALZADO"</p> <p><b>COLSANITAS:</b></p> <p>1. Presentar los soportes de la liquidación y terminación del proyecto fiduciario "Colsanitas" en el primer informe de avance al ente de control.</p> <p><b>ARECA-SANTA MARIA DE LA ESPERANZA:</b></p> <p>1. Presentar los soportes de la liquidación y terminación del proyecto fiduciario "Areca-santa Maria de la Esperanza" en el primer informe de avance al ente de control.</p>	12 Meses	2 MESES	% de Seguimiento	Jefe Oficina de Bienes e Inmuebles, Jefe Oficina Jurídica, Abogado - Responsable	50%
7		OFICINA BIENES INMUEBLES	Consolidar la información de los proyectos fiduciarios Colsanitas, Areca y Apotema	<p><b>APOTEMA:</b> Se registra Acta de terminación y liquidación del contrato de fiducia mercantil Fideicomiso FIDUCENTRAL LUGANO II, antes Fideicomiso APOTEMA SMIII-8 M-1 declarándose mutuamente a Paz y salvo por todo concepto, el día 17 de octubre de 2006. SE SOLICITA EL CIERRE DE ESTE HALLAZGO.</p> <p>1. Presentar los soportes de la liquidación y terminación del proyecto fiduciario "Apotema" en el primer informe de avance al ente de control.</p> <p><b>PRIMER AVANCE 30 DE JUNIO DE 2020</b></p> <p><b>COLSANITAS:</b></p> <p>*Mediante Oficio con radicado interno No. 20201000007911 del 05 de Junio de 2020, dirigido a la Subgerencia Financiera de la Entidad, donde solicita Plan de Mejoramiento Contraloría Departamental- Vigencia 2018.</p> <p><b>ARECA-SANTA MARIA DE LA ESPERANZA:</b></p> <p>* Mediante Oficio con radicado interno No. 20201000008071 del 5 de junio de 2020, dirigido a la Fiduciaria Central, Solicitud información soportes liquidación fideicomiso "ARECA SMIII-6 M 3" proyecto "SANTA MARÍA DE LA ESPERANZA"</p> <p>* Se adjunta oficio de fecha 19 de junio de 2020, donde la Fiduciaria CENTRAL, solicita prorroga para la entrega de los soportes de liquidación del Fideicomiso</p> <p><b>APOTEMA:</b> Se registra Acta de terminación y liquidación del contrato de fiducia mercantil Fideicomiso FIDUCENTRAL LUGANO II, antes Fideicomiso APOTEMA SMIII-8 M-1 declarándose mutuamente a Paz y salvo por todo concepto, el día 17 de octubre de 2006. SE SOLICITA EL CIERRE DE ESTE HALLAZGO.</p> <p>* Mediante Oficio con radicado interno No. 20201000008061 del 5 de junio de 2020, dirigido a la Fiduciaria Central, donde solicita Solicitud Soportes liquidación fideicomiso "APOTEMA" proyectos "AVENIDA LOS PARQUES, LUGANO, LOIRA REAL y LUGANO II LOUSANIA".</p> <p>- Mediante oficio con radicado interno No. 20201500005163, del 8 de junio de 2020, dirigido a la Subgerencia Financiera de la entidad, don de solicita Soportes pago lotes fideicomiso "APOTEMA" proyectos "AVENIDA LOS PARQUES, LUGANO, LOIRA REAL y LUGANO II LOUSANIA"</p> <p>* Se adjunta oficio de fecha 19 de junio de 2020, donde la Fiduciaria CENTRAL, solicita prorroga para la entrega de los soportes de liquidación del Fideicomiso.</p> <p><b>INSTITUTO CAMPESTRE:</b></p> <p>1. Solicitar a la inmobiliaria de Cundinamarca la Comercialización del bien inmueble.</p> <p><b>HOTEL PALMETTO:</b></p> <p>1. Realizar seguimiento al trámite de escrituración.</p> <p>2. Solicitar a la inmobiliaria de Cundinamarca la Comercialización del bien inmueble</p>	6 Meses	2 MESES	Numero de proyectos consolidados a reportar / Total Proyectos por cerrar	Jefe Oficina de Bienes e Inmuebles, Jefe Oficina Jurídica, Abogado - Responsable	50%
					6 Meses	2 Meses	Numero de proyectos consolidados a reportar / Total Proyectos por cerrar	Jefe Oficina de Bienes e Inmuebles, Jefe Oficina Jurídica, Abogado - Responsable	50%

N° HALLA ZGO	N° DESCRIPCION DEL HALLAZGO	AREA/CICLO/P ROCESO	ESTRATEGIA	ACTIVIDADES	TIEMPO DE EJECUCION		RESULTADO INDICADOR DE CUMPLIMIENTO	RESPONSABLE DEL SEGUIMIENTO	PORCENTAJE DE CUMPLIMIE NTO
					PROGRAM ADO	REAL			
7		Oficina de Bienes e Inmuebles, Oficina Jurídica	Coordinar la liquidación y comercialización de los inmuebles enunciados en este ítem	<p><b>APARTAMENTO ALTO DE SOFIA (IBAGUE)</b> 1. Aclarar al ente de control en el avance del plan de mejora, que el inmueble no hace parte de un proyecto fiduciario.</p> <p><b>HACIENDA EL SALITRE:</b> 1. Aclarar al ente de control en el avance del plan de mejora, que el inmueble no hace parte de un proyecto fiduciario.</p> <p><b>EL MOTORISTA:</b> 1. Realizar seguimiento al trámite de escrituración por parte de la Empresa Inmobiliaria y de Servicios Logísticos de Cundinamarca la compraventa del inmueble</p> <p><b>Empresa en liquidación: Empresa Departamental Urbanística S.A.S:</b> 1. Realizar seguimiento al trámite de liquidación por parte de la Entidad.</p> <p><b>PRIMER AVANCE 30 DE JUNIO DE 2020</b></p> <p><b>INSTITUTO CAMPESTRE:</b> * Se adjunta el Informe Técnico de Febrero de 2020, realizado por la Empresa Inmobiliaria y de Servicios Logísticos de Cundinamarca * Se adjunta Informe Técnico realizado por la Ingeniera Civil YULI JULIANA BORBON RAMIREZ, contratista de la Oficina de Gestión Integral de Bienes Inmuebles, donde se evidencia el estado actual del inmueble.</p> <p><b>APARTAMENTO ALTO DE SOFIA (IBAGUE)</b> 1. Aclarar al ente de control en el avance del plan de mejora, que el inmueble no hace parte de un proyecto fiduciario. Este proceso lo lleva Jurídica</p> <p><b>HACIENDA EL SALITRE:</b> 1. Aclarar al ente de control en el avance del plan de mejora, que el inmueble no hace parte de un proyecto fiduciario. * Se anexa el Certificado de tradición y libertad No. 50C-6264 del inmueble Hacienda el Salitre * Según la Situación jurídica del predio el Salitre, este no hace parte de ningún Fideicomiso.</p>	12 Meses	2 MESES	% seguimiento	Jefe Oficina de Bienes Inmuebles, Jefe Oficina Jurídica, Abogado Responsable	50%
				<p><b>PRIMER AVANCE 30 DE JUNIO DE 2020</b></p> <p><b>EL MOTORISTA</b> * Mediante Certificación No. 20203000001993, del 24 de febrero de 2020, el Dr. John Freddy Villarraga, certifica los pagos realizados de Inversiones Mekadesch., * La Empresa Inmobiliaria y de Servicios Logísticos de Cundinamarca remite a la Entidad Minuta de Compra Venta para su revisión.</p> <p><b>HOTEL PALMETTO:</b> * El 2/03/2020 se radicó en la Oficina de Registro de Instrumentos Públicos de Girardot, la Escritura 1840 para su respectiva anotación en el Certificado de tradición No. 307-263. * Mediante oficio con radicado interno No. 20201500004841 del 10 de marzo de 2020, se le solicita a la Inmobiliaria, cual es el procedimiento para la entrega del inmueble Hotel La Cascada - Palmetto * Mediante oficio con radicado interno No. 20201500007691 del 1 de junio de 2020, dirigido a la Superintendencia de Notariado y Registro de Girardot, se solicita copia del Certificado de tradición y libertad del Hotel, para verificar la anotación.</p> <p><b>EMPRESA DEPARTAMENTAL URBANISTICA S.A.S EN LIQUIDACION :</b> 1. Realizar seguimiento al trámite de liquidación por parte de la Entidad. * Mediante Escritura 2126, del 24/09/2019, mediante la cual se liquida la Empresa Urbanística S.A.S y se realiza la devolución de aportes. * Mediante Oficio con radicado interno No. 20201500007871, del 5 de junio de 2020, se le solicita al Dr. DIEGO MAURICIO LARA ABELLA, Gerente Liquidador de las SAS, el avance de la liquidación. * Mediante el formulario No. 62829001483394, la DIAN allega la Resolución de devolución y/o compensación.</p>	12 Meses	2 MESES	% seguimiento	Jefe Oficina de Bienes Inmuebles, Jefe Oficina Jurídica, Abogado Responsable	50%
	EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO								
	Evaluación Plan de Mejoramiento Vigencia 2015								

N° HALLAZGO	N° DESCRIPCION DEL HALLAZGO	AREA/CICLO/P ROCESO	ESTRATEGIA	ACTIVIDADES	TIEMPO DE EJECUCION		RESULTADO INDICADOR DE CUMPLIMIENTO	RESPONSABLE DEL SEGUIMIENTO	PORCENTAJE DE CUMPLIMIE NTO
					PROGRAM ADO	REAL			
8	<p><b>Hallazgo 12 Contrato de prestación de servicios No. 119 de 2015</b></p> <p><b>CONDICIÓN</b> Contratar el servicio de apoyo a la gestión para que realice la organización de los bienes muebles, para dar de baja de elementos propiedad de la Beneficencia de Cundinamarca. El grupo auditor pudo verificar que las clasificaciones de elementos que se realizaron a través del contrato, mas no se realizó acta de baja y está en trámite la resolución.</p> <p><b>CRITERIO</b> Decreto Departamental 2624 de 2011</p> <p><b>CAUSA</b> Falta de gestión en el manejo de los bienes muebles de la Beneficencia.</p> <p><b>EFFECTO</b> Bienes inservibles ocupando espacio en las bodegas de la institución.</p>	Gerencia, Secretaria General, Subgerencia Financiera	Adelantar las actividades y procesos necesarios para realizar la baja de los elementos inservibles	<p>1. Reportar en el próximo avance del Plan de Mejoramiento con corte a junio 30 de 2020, el cierre del hallazgo número 12 de la vigencia 2015; el cual es traslado a la vigencia 2018.</p> <p>2. Solicitar el proveedor del sistema de información de almacén e inventarios la actualización del modulo para realizar el manejo de los elementos a dar de baja.</p> <p>3. Consolidar y verificar los bienes muebles inservibles de los centros de protección.</p> <p>4. Conciliar los elementos físicos frente a listado o registros los bienes muebles inservibles.</p> <p>5. Realizar y proyectar los estudios previos y resolución para la baja de los elementos inservibles.</p> <p>6. Presentar a comité de bajas de la Entidad para la aprobación del método de baja a los elementos inservibles.</p> <p>7. Publicar el proceso de remate de los bienes muebles inservibles ofertando.</p> <p>8. Realizar la resolución de baja para la respectivos ajustes contables en el sistema de información Financiera.</p> <p><b>AVANCE A JUNIO 30 DE 2020:</b></p> <p>1. Se presentó ante la Gerencia General un plan de Contingencia con el fin de realizar a corto plazo el procedimiento, actualización, capacitación y conformación de un equipo interdisciplinario que permita realizar las bajas a la mayor brevedad posible, para ello se calcula que los elementos para dar la baja son 41.700</p> <p>2. Junto con el área financiera se establecieron los parámetros para ejecutar el proceso de depuración y se llevó a cabo la reunión con el proveedor del sistema de información de Inventarios (SIWEB), con el fin de acordar las pautas del plan de acción y capacitación en el sistema de información para definir la ruta de depuración de los elementos para adelantar el proceso de bajas en el sistema.</p> <p>3. La entidad se encuentra realizando la consolidación de la información de los bienes muebles en los diferentes centros de protección con los que cuenta Beneficencia de Cundinamarca, en cuanto al cronograma de verificación de la ubicación de los bienes muebles se ha visto prolongada a raíz de la pandemia mundial del covid-19.</p> <p>4. Dentro del proceso de conciliación de la información, se identificaron 268 elementos inservibles, relación que se presentó ante el comité de bajas de la Beneficencia de Cundinamarca, realizado el pasado 17 de junio del 2020, en el que se aprobó la baja de los mismos de los inventarios de la entidad, para tal fin se proyectó la Resolución que se encuentra en proceso de revisión por el área jurídica, cabe anotar que una vez se cuente con las Resolución de Baja, se podrán realizar los estudios previos para indicar el proceso de selección abreviada y proceder al martillo o sistema que mas favorezca a la entidad.</p> <p>Culminado el proceso anterior, se efectuaran los respectivos ajustes contables en el sistema de información.</p>	12 Meses	2 MESES	No Elementos dados de baja / elementos totales de inventario	Secretaria General, Almacenista General, Profesional Universitario Contabilidad	30%
9	<p><b>Hallazgo 13 -Supervisión:</b></p> <p><b>CONDICIÓN</b> La Comisión auditora pudo observar que la carga de interventorías sobre algunos funcionarios es muy grande, toda vez que hay funcionarios hasta con 5 Centros de Protección a su cargo, lo que conlleva a que tengan que viajar permanentemente, sin que puedan cumplir con las demás funciones propias de su cargo. Por lo observado, es necesario que se establezcan jornadas laborales programando las fechas para cada uno de, los centros sin que conlleve a la generación de viáticos, y al menoscabo del erario.</p> <p>Se ha realizado la reasignación de cargas e interventorías como el número de usuarios complejidad y área de atención, se ajustó el calendario de visitas, y queda pendiente de revisar la resolución de asignación de viáticos y desplazamientos ya que no responde a la necesidad operativa de la entidad.</p> <p><b>CRITERIO</b> La Resolución de asignación de viáticos y desplazamientos de los supervisores de los contratos de Asociación deben estar acordes con las necesidades de la Beneficencia de Cundinamarca.</p> <p><b>CAUSA</b> Falta de gestión en la actualización de los procedimientos de viáticos.</p> <p><b>EFFECTO</b> Deficiencias en el control y seguimiento de los contratos de Asociación.</p>	Subgerencia de Protección Social, Secretaria General	Disminuir la carga de las actividades de supervisión de acuerdo a los 11 Centros la Entidad garantizando una buena, efectiva y eficaz de los instrumentos de supervisión	<p>1. Reportar en el próximo avance del Plan de Mejoramiento con corte a junio 30 de 2020, el cierre del hallazgo número 13 de la vigencia 2015; el cual es traslado a la vigencia 2018.</p> <p>2. Revisar y analizar el número de usuarios y/o beneficiarios a atender de acuerdo al área de atención.</p> <p>3. La supervisión se asignara de acuerdo al número de usuarios, complejidad y área de atención (Adulto y Discapacidad).</p> <p>4. Revisar y analizar la supervisión de los convenios interadministrativos con los municipios y/o contratantes para la equidad en la supervisión.</p> <p>5. Ajustar los cronogramas de visitas a lo contemplado en el Decreto departamental 0130 en su artículo 4 de 2016 y la resolución 0097 de 2014.</p> <p><b>AVANCE PLAN DE MEJORAMIENTO 30 DE JUNIO 2020</b></p> <p>La entidad procedió a distribuir las cargas de la supervisión, definiendo las competencias por dependencias de la entidad, y asigno supervisión financiera a la subgerencia financiera, supervisión técnica a la subgerencia de protección social y la supervisión de mantenimiento e infraestructura a la oficina de gestión integral de inmuebles. Igualmente, con el cierre del programa de niños, niñas y adolescentes, de acuerdo a la complejidad del servicio, se asignaron dos responsables de supervisión técnica para el programa de discapacidad mental.</p> <p>en el 2020 la entidad proporciona apoyo a la supervisión a través de la contratación de profesionales en el área de nutrición, trabajo social y financiera.</p>	12 Meses	2 MESES	% Seguimiento	Subgerente Protección social. Secretario General	100%



N° HALLAZGO	N° DESCRIPCION DEL HALLAZGO	AREA/CICLO/PROCESO	ESTRATEGIA	ACTIVIDADES	TIEMPO DE EJECUCION		RESULTADO INDICADOR DE CUMPLIMIENTO	RESPONSABLE DEL SEGUIMIENTO	PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO
					PROGRAMADO	REAL			
10	<p><b>Hallazgo 15: Comité de Sostenibilidad Contable</b></p> <p><b>CONDICIÓN</b> La Beneficencia de Cundinamarca, en la vigencia 2015 no realizó comité de sostenibilidad contable el cual está creado según Resolución 351 de 2009 que de acuerdo con el artículo Quinto establece que realizará sesiones ordinarias trimestralmente y que se hace necesario ya que la entidad debe implementar las políticas contables bajo las normas internacionales de información financiera NIIF.</p> <p>A pesar de la implementación de las normas NIIF, la entidad certificó que esta, no cuenta con un comité de sostenibilidad contable.</p> <p><b>CRITERIO</b> Resolución 351 de 2009</p> <p><b>CAUSA</b> Gestión deficiente en la implementación de las políticas contables.</p> <p><b>EFFECTO</b> Afectación estados financieros.</p>	Subgerencia Financiera, Oficina Control Interno	Realizar el cierre de los hallazgos planteados en auditorías anteriores	<p>1. Reportar en el próximo avance del Plan de Mejoramiento con corte a junio 30 de 2020, el cierre del hallazgo número 15 de la vigencia 2015; el cual es traslado a la vigencia 2018.</p> <p>2. Analizar y verificar la observación realizada por el ente auditor, debido a que el hallazgo fue cerrado con anterioridad.</p> <p>3. Los temas referentes a los estados financieros y administrativos de la contabilidad serán tratados en comité de Desempeño Institucional.</p> <p>4. Remitir al ente de control en el siguiente corte de avance del plan de mejoramiento, los soportes de las actividades generadas en el hallazgo No 15 para el cierre del mismo.</p> <p>5. Solicitar al ente de control el cierre de este hallazgo al corte del primer avance del Plan de Mejoramiento.</p> <p><b>PRIMER AVANCE 30 JUNIO 2020 : SOLICITUD CIERRE DE HALLAZGO</b> Tal como se indicó desde el inicio de la auditoría, en la vigencia 2018, no hubo Comité de sostenibilidad Contable, teniendo en cuenta que la Beneficencia de Cundinamarca terminó el proceso de sostenibilidad contable el 31 de diciembre de 2017. Los saldos quedaron saneados al 31 de diciembre de 2017, para poder empezar el primero (01) de enero de 2018 con el proceso de implementación de las Normas Internacionales en la Entidad, razón por la cual no existen actas de reunión de dicho comité en la vigencia 2018.</p> <p>Los ajustes por convergencia se efectuaron teniendo en cuenta el nuevo marco normativo para Entidades de Gobierno establecido en la Resolución 533 de 2015 de la Contaduría General de la Nación.</p> <p>En la Beneficencia de Cundinamarca, se efectuó un trabajo en equipo con las Áreas de la entidad y bajo la asesoría de la Price Waterhouse en la conversión e implantación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF donde se establecieron las Políticas Contables y los soportes idóneos para poder efectuar los ajustes por convergencia.</p> <p>Los ajustes por convergencia se aplicaron por el cambio de normatividad del proceso contable.</p> <p>El proceso de Sostenibilidad Contable (Resolución 351 de 2009) se aplicó hasta el 31 de diciembre de 2017, antes de iniciar la implementación y aplicación del nuevo marco normativo para Entidades de Gobierno.</p> <p>Los ajustes por convergencia se efectuaron según Políticas Contables de la Entidad, las cuales fueron determinadas por los líderes de procesos y revisadas y aprobadas por el Comité de Gerencia del 29 de noviembre de 2017. Todo lo anterior, atendiendo el requerimiento de la Contaduría General de la Nación según Resolución 533 de 2015 Normas internacionales para Entidades de Gobierno.</p> <p>Para poder realizar los ajustes por convergencia las Áreas Fuentes de la Entidad enviaron la información para la aplicación de Políticas Contables.</p>	6 Meses	2 MESES	% de seguimiento	Subgerente Financiero, Profesional Universitario Contabilidad, jefe Oficina Control Interno	100%
10				<p>Los ajustes por convergencia se aplicaron por el cambio de normatividad del proceso contable.</p> <p>El proceso de Sostenibilidad Contable (Resolución 351 de 2009) se aplicó hasta el 31 de diciembre de 2017, antes de iniciar la implementación y aplicación del nuevo marco normativo para Entidades de Gobierno.</p> <p>Por otra parte, en el procedimiento para la evaluación del control interno contable, anexo a la Resolución No. 193 de 2016 estipula en su numeral 3.2.2. lo siguiente:</p> <p>3.2.2 Herramientas de mejora continua y sostenibilidad de la calidad de la información financiera</p> <p>Dada la característica recursiva de los sistemas organizacionales y la interrelación necesaria entre los diferentes procesos que desarrollan las entidades, estas deberán contar con herramientas tendientes a la mejora continua y de sostenibilidad de la información financiera de manera que se genere información con las características fundamentales de relevancia y representación fiel. Estas herramientas pueden ser de diversa índole, como la creación del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable o la implementación de herramientas sustentadas en políticas, procedimientos, directrices, instructivos, lineamientos o reglas de negocio que propendan por garantizar de manera permanente la depuración y mejora de la calidad de la información financiera.</p> <p>Lo anterior, sin perjuicio de las responsabilidades y autonomía que caracterizan el ejercicio profesional del contador público encargado del área contable de la entidad y del jefe de la oficina de control interno o quien haga sus veces.</p> <p>De acuerdo a lo anterior, para el caso de la Beneficencia de Cundinamarca, los ajustes por convergencia se efectuaron según Políticas Contables de la Entidad, las cuales fueron determinadas por los líderes de procesos y revisadas y aprobadas por el Comité de Gerencia del 29 de noviembre de 2017. Todo lo anterior, atendiendo el requerimiento de la Contaduría General de la Nación según Resolución 533 de 2015 Normas internacionales para Entidades de Gobierno.</p> <p>En Consulta elevada a la Contaduría General de la Nación respecto de la necesidad del comité de sostenibilidad contable para realizar, los ajustes y/o transacciones relativos al proceso de convergencia, este ente de control conceptuó lo siguiente:</p>	6 Meses	2 MESES	% de seguimiento	Subgerente Financiero, Profesional Universitario Contabilidad, jefe Oficina Control Interno	100%
10				<p>"No existe en la normatividad vigente la obligatoriedad de constituir un comité de sostenibilidad contable para las entidades bajo el régimen de contabilidad pública, sobre lo cual el anexo de la resolución 193 de 2016, define a este tipo de comités como herramientas para asegurar la sostenibilidad de la información contable de manera que se genere información con las características fundamentales de relevancia y representación fiel, por tanto, los ajustes y/o transacciones relativos al proceso de convergencia no implica la constitución de un comité de sostenibilidad específico para este propósito. Respecto a la constitución del comité de sostenibilidad contable, me permito remitir los conceptos CGN No. 20192000026511 y 20182300061641, los cuales abordan ampliamente el tema referente al Comité de Sostenibilidad Contable. Adicionalmente, remito la Res. 193 de 2016 y su respectivo anexo."</p> <p>La Subgerencia financiera está en permanentemente depuración y conciliación de saldos con las áreas fuentes, cumpliendo con las políticas contables de la entidad, de tal manera que no se efectúa el cierre mensual financiero sin efectuar la verificación de la información de las áreas fuentes (presupuesto, tesorería, jurídica, bienes inmuebles, secretaría general). ADJUNTO SOPORTES DENOMINADOS: (SOPORTESHALLAZGO10 ; SOPORTESHALLAZGO10SALDOSCONCILIADOS31DICI2018AREASFUENTE Y SOPORTES HALLAZGO 10.1)</p>	6 Meses	2 MESES	% de seguimiento	Subgerente Financiero, Profesional Universitario Contabilidad, jefe Oficina Control Interno	100%

N° HALLAZGO	N° DESCRIPCION DEL HALLAZGO	AREA/CICLO/P ROCESO	ESTRATEGIA	ACTIVIDADES	TIEMPO DE EJECUCION		RESULTADO INDICADOR DE CUMPLIMIENTO	RESPONSABLE DEL SEGUIMIENTO	PORCENTAJE DE CUMPLIMIE NTO
					PROGRAM ADO	REAL			
11	<p><b>Hallazgo 16 Propiedad Planta y Equipo</b></p> <p>CONDICIÓN Esta cuenta presenta un saldo de \$36.710.510.000,00 que representa el 8% del total del Activo al 31 de diciembre de 2015, se encuentra en proceso de depuración con la base de datos y los documentos de la oficina integral de bienes inmuebles para establecer la veracidad ya que se tienen inmuebles pendientes de registro, por trámites jurídicos o de tradición, por encontrarse en este proceso le corresponde a la administración adelantar las medidas pertinentes para contar con un inventario total de bienes de Propiedad Planta y Equipo y así tener una herramienta efectiva de verificación de acuerdo con los principios del Régimen de Contabilidad Pública.</p> <p>La beneficencia realizó ajustes por convergencia al nuevo marco normativo pero no fue sustentada la justificación de los mismos.</p> <p>CRITERIO Las entidades deben contar con inventarios reales de bienes acordes con lo plasmado en la cuenta propiedad, planta y equipo.</p> <p>CAUSA Deficiencias en la depuración del rubro propiedad, planta y equipo.</p> <p>EFFECTO No razonabilidad de la cuenta propiedad, planta y equipo.</p>	Subgerencia Financiera, Oficina Control Interno	Realizar el cierre de los hallazgos planteados en auditorías anteriores con los soportes planteados	<p>1. Reportar en el próximo avance del Plan de Mejoramiento con corte a junio 30 de 2020, el cierre del hallazgo número 16 de la vigencia 2015; el cual es traslado a la vigencia 2018.</p> <p>2. Analizar y verificar la observación realizada por el ente auditor, debido a que el para el cierre del hallazgo era realizar la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad en la Entidad según lo estipulado por la CGN, así mismo, fue cerrado con anterioridad.</p> <p>3. Remitir al ente de control en el siguiente corte de avance del plan de mejoramiento, los soportes de las actividades generadas en el hallazgo No 16 para el cierre del mismo.</p> <p>4. Solicitar al ente de control el cierre de este hallazgo al corte del primer avance del Plan de Mejoramiento.</p> <p><b>PRIMER AVANCE 30 DE JUNIO 2020: SOLICITUD CIERRE DE HALLAZGO.</b> Los saldos quedaron saneados al 31 de diciembre de 2017, para poder empezar el primero (01) de enero de 2018 con el proceso de implementación de las Normas Internacionales en la Entidad, razón por la cual no existen actas de reunión de dicho comité en la vigencia 2018.</p> <p>Los ajustes por convergencia se efectuaron teniendo en cuenta el nuevo marco normativo para Entidades de Gobierno establecido en la Resolución 533 de 2015 de la Contaduría General de la Nación.</p> <p>En la Beneficencia de Cundinamarca, se efectuó un trabajo en equipo con las Áreas de la entidad y bajo la asesoría de la Price Waterhouse en la conversión e implantación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF donde se establecieron las Políticas Contables y los soportes idóneos para poder efectuar los ajustes por convergencia.</p> <p>Los ajustes por convergencia se aplicaron por el cambio de normatividad del proceso contable.</p> <p>El proceso de Sostenibilidad Contable (Resolución 351 de 2009) se aplicó hasta el 31 de diciembre de 2017, antes de iniciar la implementación y aplicación del nuevo marco normativo para Entidades de Gobierno.</p> <p>Los ajustes por convergencia se efectuaron según Políticas Contables de la Entidad, las cuales fueron determinadas por los líderes de procesos y revisadas y aprobadas por el Comité de Gerencia del 29 de noviembre de 2017. Todo lo anterior, atendiendo el requerimiento de la Contaduría General de la Nación según Resolución 533 de 2015 Normas internacionales para Entidades de Gobierno.</p> <p>Para poder realizar los ajustes por convergencia las Áreas Fuentes de la Entidad enviaron la información para la aplicación de Políticas Contables. (ADJUNTO ARCHIVO DENOMINADO SOPORTESHALLAZGO11)</p>	6 Meses	2 MESES	% de seguimiento	Subgerente Financiero, Profesional Universitario Contabilidad, jefe Oficina Control Interno	100%
12	<p><b>Hallazgo 17- Bancos Y Corporaciones</b></p> <p>CONDICIÓN Teniendo en cuenta los depósitos en las entidades financieras de la entidad, en la cual se realizó la verificación en las conciliaciones bancarias se notó que algunos conceptos como partidas conciliatorias se encuentran pendientes por depurar. Por lo anterior, se deja observación de carácter administrativo.</p> <p>La beneficencia realizó ajustes por convergencia al nuevo marco normativo pero no fue sustentada la justificación de los mismos.</p> <p>CRITERIO Las conciliaciones bancarias, deben presentar ajustes de su saldo contable con respecto a su saldo real y así garantizar la integridad de la información contable.</p> <p>CAUSA Gestión ineficiente en la depuración de las conciliaciones bancarias con sus respectivos soportes.</p> <p>EFFECTO No se presentan saldos reales en las conciliaciones bancarias. Página 97-98</p>	Subgerencia Financiera, Oficina Control Interno	Realizar el cierre de los hallazgos planteados en auditorías anteriores con los soportes planteados	<p>1. Reportar en el próximo avance del Plan de Mejoramiento con corte a junio 30 de 2020, el cierre del hallazgo número 17 de la vigencia 2015; el cual es traslado a la vigencia 2018.</p> <p>2. Analizar y verificar la observación realizada por el ente auditor, debido a que el para el cierre del hallazgo era realizar la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad en la Entidad según lo estipulado por la CGN, ajustar y actualizar las actividades del procedimiento de conciliaciones bancarias para que este sea afectivo. así mismo, fue cerrado con anterioridad.</p> <p>3. Remitir al ente de control en el siguiente corte de avance del plan de mejoramiento, los soportes de las actividades generadas en el hallazgo No 17 para el cierre del mismo.</p> <p>4. Solicitar al ente de control el cierre de este hallazgo al corte del primer avance del Plan de Mejoramiento.</p> <p><b>PRIMER AVANCE 30 DE JUNIO 2020: SOLICITUD CIERRE DE HALLAZGO.</b> Los saldos quedaron saneados al 31 de diciembre de 2017, para poder empezar el primero (01) de enero de 2018 con el proceso de implementación de las Normas Internacionales en la Entidad. <b>ADJUNTO SOPORTES DE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS ARCHIVO DENOMINADO (SOPORTESHALLAZGO12)</b></p>	6 Meses	2 MESES	% de seguimiento	Subgerente Financiero, Profesional Universitario Contabilidad, jefe Oficina Control Interno	100%
	<p><b>Evaluación Plan de Mejoramiento Vigencia 2016</b></p> <p>Las siguientes observaciones provienen de la auditoría a la vigencia 2016 y conforman nuevos hallazgos en razón a que no fueron cumplidas sus acciones de mejora.</p>								
13	<p><b>Hallazgo 7 -Sentencia Proceso Ejecutivo</b></p> <p>CONDICIÓN Juzgado 35 Administrativo del Circuito de Bogotá D.C. - Sección Tercera de fecha 2 de febrero de 2012. Pretensiones formuladas por la BENEFICENCIA DE CUNDINAMARCA, contra la firma HABITARTE S.A. por la suma de \$225.419.814.00, por concepto de cánones de arrendamiento.</p> <p>Se inició proceso a fin de adelantar las acciones necesarias para el logro de la trasferencia del dominio de los predios por lo cual se requiere seguimiento.</p> <p>CRITERIO Ejecución de contrato de arrendamiento de acuerdo a lo pactado, en aras de proteger el patrimonio público.</p> <p>CAUSA No se generaron condiciones con el fin de garantizar el cumplimiento del contrato de arrendamiento.</p> <p>EFFECTO Riesgo de pérdida de recursos, para la Beneficencia de Cundinamarca.</p>	Oficina Jurídica	Gestionar ante la Fiduciaria Central y el representante Legal de HabitarTE las acciones jurídicas dependiendo del resultado de los requerimientos.	<p>1. Reportar en el próximo avance del Plan de Mejoramiento con corte a junio 30 de 2020, el cierre del hallazgo número 7 de la vigencia 2016; el cual es traslado a la vigencia 2018.</p> <p>2.Requerir a la Fiduciaria central el estado actual del proceso de escrituración del Apartamento 702 Torre 4 de Altos de Santa Sofía de Ibagué.</p> <p>3. Solicitar a la Fiduciaria Central información real de la situación jurídica actual del Apartamento 702 Torre 4 de Altos de Santa Sofía de Ibagué.</p> <p>4. Solicitar a la Fiduciaria Central copias de las actas de reunión llevadas a cabo en la ciudad de Ibagué con los copropietarios y beneficiarios del proyecto.</p> <p>5. Requerir al representante Legal de HabitarTE según certificado de existencia y representación legal, para que emita las instrucciones a la Fiduciaria Central con el objeto de adelantar el proceso de transferencia de dominio a la Beneficencia de Cundinamarca.</p> <p>6. Adelantar de ser posible las acciones judiciales a que haya lugar, de conformidad con las respuestas emitidas por la fiduciaria central y representa legal de habitarTE.</p> <p><b>AVANCE A CORTE JUNIO 30 DE 2020:</b></p> <p>1. Por medio del Oficio No 2020130000 7671 de fecha el 1 de junio de 2020 el cual fue enviado a los correos electrónicos fiduciaria@fiduciaria.com y servicioalcliente@fducentral.com y fiduciaria@fducentral.com y por correo certificado 472 dirigido al doctor CARLOS MAURICIO ROLDAN MUÑOZ en calidad de Representante Legal de Fiduciaria Central - Vocero Patrimonio Autónomo "Altos de Santa Sofía" donde se solicitó información sobre el proceso de escrituración del Apartamento 702, garaje y Deposito Torre 4 ubicado en la calle 36 No 6-31 Edificio Altos de Santa Sofía Ubicado en la Ciudad de Ibagué.</p> <p>2. Así mismo, requerimos información sobre la actual situación jurídica del Apartamento en mención, con el fin de ejercer acciones a que haya lugar como beneficiario reconocido por Fiduciaria Central.</p> <p>3. Finalmente, solicitamos copia de las actas de reunión llevadas a cabo en la ciudad de Ibagué con los copropietarios y beneficiarios del proyecto fiduciario y Fiduciaria Central, solicitud realizada por la Beneficencia de Cundinamarca mediante oficio No BEN-GG-5000 409 de fecha 7 de junio de 2018.</p>	12 Meses	2 MESES	% de Seguimiento	Jefe Oficina Jurídica, Profesional Universitario	70%

N° HALLAZGO	N° DESCRIPCION DEL HALLAZGO	AREA/CICLO/P ROCESO	ESTRATEGIA	ACTIVIDADES	TIEMPO DE EJECUCION		RESULTADO INDICADOR DE CUMPLIMIENTO	RESPONSABLE DEL SEGUIMIENTO	PORCENTAJE DE CUMPLIMIE NTO
					PROGRAM ADO	REAL			
				A la fecha no se ha recibido respuesta por parte de la Fiduciaria Central, estamos a la espera que se cumplan los términos de respuesta o de lo contrario se iniciarán las acciones pertinentes. 4. De igual requerimos mediante Oficio No. 20201300007681 de 01 de junio 2020 al doctor JAVIER MAURICIO VARGAS SILVA, representante legal de Habitar Colombia S.A., el cual fue enviado a los siguientes correos electrónicos: info@habitarcolombia.com y mauricio.vargas@habitarcolombia.com y por correo certificado 472, donde se solicitó de manera reiterada la transferencia de dominio del Apartamiento 702, garaje y Depósito Torre 4 ubicado en la calle 36 No 6-31 Edificio Altos de Santa Sofía Ubicado en la Ciudad de Bogotá. A la fecha no se ha recibido respuesta por parte del doctor JAVIER MAURICIO VARGAS SILVA, representante legal de Habitar Colombia, estamos a la espera que se cumplan los términos de respuesta o de lo contrario iniciaremos las acciones pertinentes. Asimismo, es importante manifestar que el oficio enviado por correo certificado 472 fue devuelto dado que el Edificio se encuentra cerrado por cuarentena, tal y como se evidencia en la constancia de envío.	12 Meses	2 MESES	% de Seguimiento	Jefe Oficina Jurídica, Profesional Universitario	70%
14	<b>Hallazgo 13 Contrato De Prestación De Servicios 248 De 2016</b>  CONDICIÓN Objeto: Contratar la prestación de servicios para prestar apoyo a la gestión de la subgerencia financiera para la adopción del marco normativo contable aplicables a entidades de gobierno en primera instancia para el periodo de preparación que se estipula en la Resolución 533 de 2015 por la Contaduría General de la Nación de acuerdo con las especificaciones y características establecidas en la Resolución 533 y el Instructivo 002 de 2015.  No se entregaron a la comisión auditora, los documentos técnicos, las conclusiones y ajustes finales realizados por el contratista, aunque se evidenciaron ajustes realizados para la convergencia del nuevo marco normativo, de los cuales no fueron allegados los soportes respectivos.  CRITERIO Resolución 533 de 2015 por la Contaduría General de la Nación de acuerdo con las especificaciones y características establecidas en la Resolución 533 y el Instructivo 002 de 2015.  CAUSA Deficiencia implementación del marco normativo contable.  EFECTO Implementación estados contables no acorde a lo normado.	Subgerencia Financiera, Oficina Control Interno	Realizar el cierre de los hallazgos planteados en auditorías anteriores con los soportes planteados	1. Reportar en el próximo avance del Plan de Mejoramiento con corte a junio 30 de 2020, el cierre del hallazgo número 13 de la vigencia 2016; el cual es traslado a la vigencia 2018. 2. Analizar y verificar la observación realizada por el ente auditor, debido a que el para el cierre del hallazgo era hacer seguimiento y control al contrato para implementar al 100% en el 2018 las NIIF en concordancia con la Resolución 693 de Diciembre de 2016, así mismo, fue cerrado con anterioridad. 3. Remitir al ente de control en el siguiente corte de avance del plan de mejoramiento, los soportes de las actividades generadas en el hallazgo No 13 para el cierre del mismo. 4. Solicitar al ente de control el cierre de este hallazgo al corte del primer avance del Plan de Mejoramiento.  <b>PRIMER AVANCE 30 DE JUNIO 2020: SOLICITUD CIERRE HALLAZGO. ADJUNTO LOS SOPORTES DEL TRABAJO REALIZADO CON LA PRICE. ARCHIVO DENOMINADO (SOPORTESHALLAZGO14)</b>	6 Meses	2 MESES	% de seguimiento	Subgerente Financiero, Profesional Universitario Contabilidad, jefe Oficina Control Interno	100%
15	<b>Hallazgo 26 Cartera Bienes Inmuebles Administrados Por La Empresa Inmobiliaria De Cundinamarca - Informe Abril De 2017.</b>  CONDICIÓN Se estableció que la E. I. C., adeuda a la Beneficencia cartera por los siguientes arrendatarios: Departamento de Cundinamarca (calle 26 51-53 12 unidades -sede), adeuda del total de la cartera la suma de \$383.012.725 (90 días la suma de \$228.045.163, 60 días por \$77.483.781 y de 30 días \$77.483.781). Duarte Wilson Giovanni, arrendatario del inmueble ubicado en calle 63 No. 7-71 /73 Apto. 201 edificio Samper Madrid, quien adeuda a la inmobiliaria la suma de \$3.687.568.  Por lo anterior, se hace necesario establecer los bienes en administración, condiciones y canon de arrendamientos y verificación de los seguros a fin de cobrar por parte de la inmobiliaria y de proteger el patrimonio de la Beneficencia.  CRITERIO Existencia de un procedimiento efectivo para el recaudo de cartera.  CAUSA Gestión ineficiente de recaudo de cartera de los inmuebles entregados para administración por parte de la Inmobiliaria de Cundinamarca.  EFECTO Posible pérdida de recursos.	Oficina de Bienes Inmuebles	Realizar la gestión de cobro de Cartera a las Respetivas entidades y usuarios, que son administrados por la Empresa Inmobiliaria de Cundinamarca	1. Reportar en el próximo avance del Plan de Mejoramiento con corte a junio 30 de 2020, el cierre del hallazgo número 26 de la vigencia 2016; el cual es traslado a la vigencia 2018. 2. Solicitar mediante oficio a la Empresa Inmobiliaria de Cundinamarca los recursos que por cartera adeuda a la Beneficencia por el arrendamiento de unidades de la sede de la Gobernación de Cundinamarca y al inmueble del edificio Samper Madrid (Duarte Wilson Giovanni). 3. Iniciar las Acciones jurídicas pertinentes, a través de la oficina jurídica de la Empresa inmobiliaria para la recuperación de la Cartera de Duarte Wilson Giovanni. 4. Realizar seguimiento por parte de la Oficina de bienes Inmuebles de actividades realizadas por parte de la Inmobiliaria de Cundinamarca para la recuperación de cartera.  <b>PRIMER AVANCE 30 DE JUNIO DE 2020</b>  * Se remitió oficio el 22 de abril de 2020 a la Empresa Inmobiliaria y de Servicios Logísticos de Cundinamarca, solicitando los soportes de este hallazgo.  * Mediante Oficio con radicado interno No. 20201500007831, del 3 de junio de 2020, se reitera al Dr. Cesar Augusto Rico, Director Financiero de la Inmobiliaria, los soportes relacionados con este hallazgo.  * Mediante oficio con radicado interno No. 20201500005203, del 8 de junio de 2020, donde le solicita a la Subgerencia Financiera una certificación del estado actual de la cartera tanto de la inmobiliaria como de la Beneficencia.  * Mediante Oficio con radicado interno No. 20201500007801 del 3 de junio de 2020, se solicita a la Inmobiliaria el giro cánones de arrendamiento a junio de 2020 del Departamento de Cundinamarca.	12 Meses	2 MESES	% de Seguimiento	Jefe Oficina Bienes Inmuebles	50%

N° HALLAZGO	N° DESCRIPCION DEL HALLAZGO	AREA/CICLO/PROCESO	ESTRATEGIA	ACTIVIDADES	TIEMPO DE EJECUCION		RESULTADO INDICADOR DE CUMPLIMIENTO	RESPONSABLE DEL SEGUIMIENTO	PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO
					PROGRAMA ADO	REAL			
16	<p><b>Hallazgo 29 Bienes Inmuebles Disponibles Y Administrados Por La Empresa Inmobiliaria:</b></p> <p><b>CONDICIÓN</b> De acuerdo con la base de datos de los bienes inmuebles se estableció que en la actualidad se registran setenta y un (71) inmuebles disponibles de los trescientos dos inmuebles (302) administrados por la Inmobiliaria de Cundinamarca, es decir el 24% se encuentran disponibles. De Cinco (5) inmuebles se señala que "se encuentra en elaboración de minuta y proceso de contrato" Por todo lo anterior, corresponde a la administración adelantar las acciones que considere pertinentes para el buen uso y manejo de los bienes inmuebles de su propiedad que en la actualidad no generan rentabilidad a la Beneficencia de Cundinamarca.</p> <p>La Beneficencia realizó ajustes por convergencia al nuevo marco normativo pero no fue sustentada la justificación de los mismos.</p> <p><b>CRITERIO</b> Adecuada administración de los bienes inmuebles, garantizando flujo de recursos para la entidad.</p> <p><b>CAUSA</b> Ausencia de una gestión efectiva para el arrendamiento de los inmuebles disponibles.</p> <p><b>EFFECTO</b> Pérdida de recursos. Página 100-101</p>	Oficina de Bienes Inmuebles	Realizar gestión administrativa para el cumplimiento del objetivo del convenio interadministrativo con la Inmobiliaria de Cundinamarca a fin de generar rentabilidad de los inmuebles de la Entidad.	<p>1. Reportar en el próximo avance del Plan de Mejoramiento con corte a junio 30 de 2020, el cierre del hallazgo número 29 de la vigencia 2016; el cual es traslado a la vigencia 2018.</p> <p>2. Solicitar al concejo directivo de la Beneficencia de Cundinamarca la autorización para la venta de los inmuebles improductivos.</p> <p>3. Informar a la Empresa Inmobiliaria de Cundinamarca los predios que fueron autorizados para la venta.</p> <p>4. Generar la actualización de avalúo de renta y realizar estudios de mercado para determinar las necesidades inmobiliarias en el sector direccionadas al uso comercial.</p> <p>5. Solicitar a la Empresa Inmobiliaria de Cundinamarca generar estrategias nuevas de comercialización con constructoras o empresas público-privadas buscando la rentabilidad de los inmuebles disponibles.</p> <p>6. Realizar seguimiento al avance de comercialización y venta de los inmuebles disponibles y administrados por la Inmobiliaria de Cundinamarca.</p> <p><b>PRIMER AVANCE 30 DE JUNIO DE 2020</b></p> <p>* Mediante oficio con radicado interno No. 2020200004412 de fecha 20 de febrero de 2020, la Empresa Inmobiliaria y de Servicios Logísticos de Cundinamarca, presenta propuesta económica para la elaboración del avalúo de renta del Local 203 ubicado en la Calle 26 No. 51-53</p> <p>* Mediante oficio con radicado interno No. 2020200004422 de fecha 21 de febrero de 2020, la Empresa Inmobiliaria y de Servicios Logísticos de Cundinamarca, presenta propuesta económica para la elaboración del avalúo de renta al Lote 15</p> <p>* Mediante Oficio de fecha 21 de abril, dirigido a la Dra. OLGA LUCIA ACOSTA - Gerente de la Empresa Inmobiliaria y de Servicios Logísticos de Cundinamarca, donde se solicita el estado de proceso de venta de inmuebles</p> <p>* Mediante oficio con radicado interno No. 20201500007711, de fecha 01 de junio de 2020, la entidad solicita un avalúo de renta del inmueble ubicado en la Colonia Alberto Nieto Cano de Pacho a la Empresa Inmobiliaria y de Servicios Logísticos de Cundinamarca</p> <p>Mediante oficio con radicado interno No. 20201500007701, de fecha 01 de junio de 2020, la entidad solicita un avalúo de renta del inmueble ubicado en el Instituto de Promoción Social (Parte del Colegio) a la Empresa Inmobiliaria y de Servicios Logísticos de Cundinamarca</p> <p>* Mediante Acuerdo No. 04 del 2020, por medio de la cual se autoriza la venta de bienes inmuebles.</p> <p>* Mediante oficio con radicado interno No. 20201500008561, del 18 de junio de 2020, se le remite a la Inmobiliaria el Acuerdo de Venta para su conocimiento y tramite.</p>	12 Meses	2 MESES	% Seguimiento	Jefe Oficina Bienes Inmuebles	50%
	<p><b>Evaluación Plan de Mejoramiento Vigencia 2017</b> Las siguientes observaciones provienen de la auditoría a la vigencia 2015 y conforman nuevos hallazgos en razón a que no fueron cumplidas sus acciones de mejora.</p>								
17	<p><b>Hallazgo 1/ Inversiones</b></p> <p><b>CONDICIÓN</b> La certificación expedida por Pensiones Cundinamarca a diciembre 31 de 2017 está por valor de \$4.884.713.007,33 y el saldo en los estados contables es de \$4.585.683.631 presentando una diferencia de \$299.029.376.</p> <p><b>CRITERIO</b> Se observa incumplimiento al Plan General de Contabilidad Pública en cuanto a la realidad económica ya que no se encuentra actualizado el valor de la inversión.</p> <p><b>CAUSA</b> Diferencias entre los estados contables y certificación emitida por Pensiones Cundinamarca diciembre 31 de 2017.</p> <p><b>EFFECTO</b> La operación financiera en la información contable no revela la realidad económica.</p>	Subgerencia Financiera, Oficina Control Interno	Realizar el cierre de los hallazgos planteados en auditorías anteriores con los soportes planteados	<p>1. Reportar en el próximo avance del Plan de Mejoramiento con corte a junio 30 de 2020, el cierre del hallazgo número 1 de la vigencia 2017; el cual es traslado a la vigencia 2018.</p> <p>2. Analizar y verificar la observación realizada por el ente auditor, debido a que el para el cierre del hallazgo era revisar los documentos soportes que dan validez al proceso de valorizaciones las inversiones. así mismo, fue cerrado con anterioridad.</p> <p>3. Remitir al ente de control en el siguiente corte de avance del plan de mejoramiento, los soportes de las actividades generadas en el hallazgo No 1 para el cierre del mismo.</p> <p>4. Solicitar al ente de control el cierre de este hallazgo al corte del primer avance del Plan de Mejoramiento.</p> <p><b>PRIMER AVANCE 30 DE JUNIO 2020. SOLICITUD CIERRE DE HALLAZGO.</b> Dado que la certificación expedida por Pensiones Cundinamarca en la que informa el saldo en los estados contables por \$4.585.683.631, fue allegada hasta el día 20 de marzo de 2018, dicha información no pudo ser registrada en los estados financieros con corte a 31 de diciembre de 2017. (Ver archivo en CD adjunto en la siguiente ruta: carpeta: SOPORTES A JUSTES CONVERGENCIA 01012018 y verificar el documento en el archivo denominado SOPORTEAJUSTEPATRIMONIOAUTONOMO 01012018CONVERGENCIA.pdf, en el cual se evidencia la fecha de radicación a la entidad de la certificación emitida por el Fondo de Pensiones Públicas de Cundinamarca. A esa fecha, la Beneficencia de Cundinamarca ya había enviado informes a la Contaduría General de la Nación en febrero 15 de 2018.</p> <p>Una vez se obtuvo dicha información, la Subgerencia Financiera de la Beneficencia procedió a efectuar los ajustes y la convergencia para registrar el hecho contable y posteriormente se reclasificó a Cuentas de Orden (DB 83153401 y CR 89150604). Es importante aclarar, que el Patrimonio Autónomo es para los pensionados de la Beneficencia y esos recursos nunca van a ser devueltos a la Entidad. Por consiguiente, el Fondo de Pensiones tiene registrado el Patrimonio Autónomo como un Activo. Este hallazgo ya había sido subsanado en la vigencia 2018. Para aclarar el reconocimiento del Activo se solicitó consulta a la Contaduría General de la Nación: "Con relación a su consulta sobre el reconocimiento de los activos fijos, le sugiero tener en cuenta lo dispuesto en el marco conceptual para las Entidades de Gobierno, en el numeral 6.1.1, el cual cito a continuación, favor tener en cuenta el tercer párrafo en cuanto a la titularidad jurídica de los activos, también es importante determinar si un recurso cumple con las condiciones para el reconocimiento como activo, para lo cual las entidades realizarán juicios profesionales que aborden, de manera integral, los elementos de la definición de Activo. Cuando se presenten transacciones de traslado o intercambio de activos entre entidades públicas, se establecerá la entidad que debe reconocer el activo, a fin de que se garantice el reconocimiento en una sola entidad.</p>	6 Meses	2 MESES	% de seguimiento	Subgerente Financiero, Profesional Universitario Contabilidad, jefe Oficina Control Interno	100%

N° HALLAZGO	N° DESCRIPCION DEL HALLAZGO	AREA/CICLO/PROCESO	ESTRATEGIA	ACTIVIDADES	TIEMPO DE EJECUCION		RESULTADO INIDCADOR DE CUMPLIMIENTO	RESPONSABLE DEL SEGUIMIENTO	PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO
					PROGRAMADO	REAL			
17				<p>Es necesario que las entidades definan la responsabilidad y el alcance en la administración, gestión de los riesgos, beneficios y uso de los activos a fin de definir cuál de las entidades debe registrar en su contabilidad los respectivos activos.</p> <p>6.1.1. Activos</p> <p>"...Los activos son recursos controlados por la entidad que resultan de un evento pasado y de los cuales se espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros. Un recurso controlado es un elemento que otorga, entre otros, un derecho a: a) usar un bien para prestar servicios, b) ceder el uso para que un tercero preste un servicio, c) convertir el recurso en efectivo a través de su disposición, d) beneficiarse de la revalorización de los recursos, o e) recibir una corriente de flujos de efectivo.</p> <p>El control implica la capacidad de la entidad para usar un recurso o definir el uso que un tercero debe darle, para obtener potencial de servicio o para generar beneficios económicos futuros. Al evaluar si existe o no control sobre un recurso, una entidad debe tener en cuenta, entre otros aspectos: la titularidad legal, el acceso al recurso o la capacidad de un tercero para negar o restringir su uso, la forma de garantizar que el recurso se use para los fines previstos y la existencia de un derecho exigible sobre el potencial de servicio o sobre la capacidad de generar beneficios económicos derivados del recurso.</p> <p>En algunas circunstancias, el control del activo es concomitante con la titularidad jurídica del recurso; no obstante, esta última no es esencial a efecto de determinar la existencia del activo y el control sobre este. La titularidad jurídica sobre el activo no necesariamente es suficiente para que se cumplan las condiciones de control. Por ejemplo, una entidad puede ser la dueña jurídica del activo, pero si los riesgos y beneficios asociados al activo se han transferido sustancialmente, dicha entidad no puede reconocer el activo así conserve la titularidad jurídica del mismo.</p> <p>Los eventos pasados que dan origen a un activo pueden ser producto de diferentes sucesos; por ejemplo, una entidad puede obtener activos en una transacción de intercambio, por un desarrollo interno o producto de transacciones sin contraprestación incluidas en el ejercicio del poder soberano. El control sobre un recurso puede surgir de eventos como: la capacidad general de una entidad para establecer un derecho, el ejercicio del poder a través de una ley que le otorga un derecho a una entidad o el suceso que da lugar al derecho a recibir recursos procedentes de un tercero. Las transacciones o sucesos que se espera ocurran en el futuro no dan lugar por sí mismos a activos; así, por ejemplo, la intención de comprar inventarios no cumple, por sí misma, la definición de activo.</p>	6 Meses	2 MESES	% de seguimiento	Subgerente Financiero, Profesional Universitario Contabilidad, jefe Oficina Control Interno	100%
17				<p>El potencial de servicio de un activo es la capacidad que tiene dicho recurso para prestar servicios que contribuyen a la consecución de los objetivos de la entidad sin generar, necesariamente, flujos de efectivo. Los beneficios económicos futuros incorporados a un activo son el potencial que tiene dicho activo para contribuir, directa o indirectamente, a generar flujos de efectivo y otros equivalentes al efectivo. Estos beneficios también pueden traducirse en la capacidad que tiene un recurso para reducir los flujos futuros de salida de efectivo.</p> <p>Los beneficios económicos futuros pueden fluir por diferentes vías; por ejemplo, un activo se puede intercambiar por efectivo o por otros activos o servicios, utilizar para liquidar un pasivo, distribuir entre las entidades controladoras, o utilizar aisladamente o en combinación con otros activos para la producción de bienes o la prestación de servicios de los cuales se va a obtener una contraprestación.</p> <p>Para determinar si un recurso cumple con las condiciones para el reconocimiento como activo, las entidades realizarán juicios profesionales que aborden, de manera integral, los elementos de la definición de Activo, anteriormente referidos. Cuando se presenten transacciones de traslado o intercambio de activos entre entidades públicas, se establecerá la entidad que debe reconocer el activo, a fin de que se garantice el reconocimiento en una sola entidad.</p> <p>Cuando un activo se gestiona fundamentalmente para generar, directamente o a través de la unidad a la que pertenece, flujos de caja y obtener un rendimiento comercial que refleje el riesgo que implica la posesión del mismo, este activo se considera generador de efectivo. Son ejemplos de estos bienes, las propiedades de inversión y los activos utilizados en la producción y venta de bienes y servicios a valor de mercado.</p> <p>Cuando una entidad gestiona un activo con el fin de prestar un servicio y no con el propósito de obtener flujos de caja ni un rendimiento comercial que refleje el riesgo que implica su posesión, el activo se considera no generador de efectivo. Los bienes y servicios generados por estos activos pueden ser para consumo individual o colectivo y se suministran en mercados no competitivos. El uso y disposición de tales activos se puede restringir dado que muchos activos que incorporan potencial de servicio son especializados y, en algunos casos, de uso privativo por parte de las entidades de gobierno. Son ejemplos de estos bienes, los bienes de uso público, los bienes históricos y culturales, los bienes destinados a la recreación, el deporte y la salvaguarda de la soberanía nacional y, en general, los activos utilizados para distribuir bienes y servicios en forma gratuita o a precios de no mercado..."ADJUNTO ARCHIVO DENOMINADO (SOPORTESHALLAZGO17)</p>	6 Meses	2 MESES	% de seguimiento	Subgerente Financiero, Profesional Universitario Contabilidad, jefe Oficina Control Interno	100%
18	<p>Hallazgo 3 Cuentas de Orden Deudoras</p> <p>CONDICIÓN</p> <p>Según la contabilidad e informe de la entidad, se registró en cuentas de orden: Cusezar (Venta de Lotes) – pendiente de depurar, Cusezar ya cancelo; se están confirmando los pagos durante el 2018. \$11.561.090.976 Ospinás (Venta de Lotes) pendiente de depurar \$ 2.171.657.536 Proyecto Fiduciario Virrey Espeleta \$47.636.816.180 Se deja como observación para revisar la gestión realizada por la Beneficencia de Cundinamarca respecto a las Fiducias relacionadas.</p> <p>CRITERIO</p> <p>Cuenta de Orden que se abrió para registrar movimiento de valores, cuando este no afecta o modifica los estados financieros de la entidad, pero es necesario para consignar sus derechos o responsabilidades contingentes.</p> <p>CAUSA</p> <p>Movimientos pendientes de depurar y pendientes de confirmar consignaciones realizadas por la Venta de lotes que se encuentran en Fiducias.</p> <p>EFFECTO</p> <p>Se registraron en esta cuenta para establecer recordatorios en forma contable.</p>	Subgerencia Financiera, Oficina Control Interno	<p>Depurar los movimientos pendientes de las consignaciones realizadas por las fiduciarias correspondientes a los proyecto fiduciarios</p>	<p>1. Reportar en el próximo avance del Plan de Mejoramiento con corte a junio 30 de 2020, el cierre del hallazgo número 3 de la vigencia 2017; el cual es traslado a la vigencia 2018.</p> <p>2. Verificar los pagos realizados por parte de las fiduciarias.</p> <p>3. Expedir los respectivos paz y sal vos de los ingresos por cada uno de los proyectos fiduciarios.</p> <p>4. Solicitar a la Fiduciaria, que de acuerdo a los proyectos que se encuentren a paz y salvo se adelante la liquidación.</p> <p><b>PRIMER AVANCE 30 DE JUNIO 2020:</b> solicitud cierre de hallazgo. la subgerencia financiera ya efectuó la depuración y la verificación de las consignaciones efectuadas por la venta de los lotes a chusear y espinas. Adjunto archivo denominado (soporteshallazgo18)</p>	12 Meses	2 MESES	Proyectos liquidados/No. Total de proyectos registrados en ctas de orden	SUBGERENCIA FINANCIERA TESORERIA,OFICINA DE INMUEBLES	100%

7

X



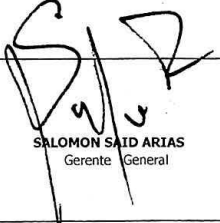


N° HALLAZGO	DESCRIPCION DEL HALLAZGO	AREA/CICLO/PROCESO	ESTRATEGIA	ACTIVIDADES	TIEMPO DE EJECUCION		RESULTADO INIDCADOR DE CUMPLIMIENTO	RESPONSABLE DEL SEGUIMIENTO	PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO
					PROGRAM ADO	REAL			
19	<b>Hallazgo 5 Depósitos Recibidos En Garantía – Otros Depósitos</b>  <b>CONDICIÓN</b> De acuerdo a entrevista realizada al Tesorero, los depósitos recibidos en custodia y que a la fecha de la auditoria se encuentran vencidos, se realizara el proceso de acuerdo al artículo 249 del Código de Comercio y pasaran a ser propiedad de la Beneficencia de Cundinamarca, por lo anterior se deja observación para verificar la gestión en próxima auditoria.  <b>CRITERIO</b> Cumplimiento al artículo 249 del Código de Comercio.  <b>CAUSA</b> Pendiente realizar proceso a depósitos en custodia para pasar a ser propiedad de la Beneficencia de Cundinamarca.  <b>EFFECTO</b> Hacer efectivos y pasar a ser propiedad de la Beneficencia de Cundinamarca los Bienes en custodia vencidos	Subgerencia Financiera, Oficina Control Interno	Realizar el cierre de los hallazgos planteados en auditorias anteriores con los soportes planteados	1. Reportar en el próximo avance del Plan de Mejoramiento con corte a junio 30 de 2020, el cierre del hallazgo número 5 de la vigencia 2017; el cual es traslado a la vigencia 2018. 2. Analizar y verificar la observación realizada por el ente auditor, debido a que el para el cierre del hallazgo era realizar el proceso de transferencia de los de los depósitos en custodia en cabeza de la entidad, el cual fue cerrado con anterioridad. 3. Remitir al ente de control en el siguiente corte de avance del plan de mejoramiento, los soportes de las actividades generadas en el hallazgo No 5 para el cierre del mismo. 4. Solicitar al ente de control el cierre de este hallazgo al corte del primer avance del Plan de Mejoramiento.  <b>PRIMER AVANCE 30 DE JUNIO 2020. SOLICITUD CIERRE DE HALLAZGO.</b> Adjunto las actas de los valores en custodia y la respectiva conciliación con el área de contabilidad. (SOPORTEHALLAZGO19)	6 Meses	2 MESES	% de Avance	Subgerente Financiero, Profesional Universitario Contabilidad, jefe Oficina Control Interno	100%
20	<b>Hallazgo 6 Ingresos y gastos:</b>  <b>CONDICIÓN</b> Se observa que en los estados financieros a diciembre 31 de 2017 existe un déficit de \$10.378.392.777,33 (Ingresos menos Gastos), y además de ello presenta diferencias versus con la ejecución activa y pasiva del presupuesto. Lo anterior se generó ya que los gastos superan los ingresos el cual se dio ya que los ingresos no alcanzan para cubrir aquellas obligaciones de pago que han sido comprometidas en el presupuesto lo que genera un riesgo financiero para la Beneficencia de Cundinamarca.  <b>CRITERIO</b> Déficit financiero (ingresos menos gastos).  <b>CAUSA</b> Los gastos superan los ingresos el cual se dio ya que los ingresos no alcanzan para cubrir aquellas obligaciones de pago que han sido comprometidas en el presupuesto lo que genera un riesgo financiero para la Beneficencia de Cundinamarca.  <b>EFFECTO</b> El déficit contable genera no poder cumplir con sus obligaciones, los gastos de funcionamiento y de inversión (ejes misionales de la entidad) no se pueden cubrir totalmente.	Subgerencia Financiera, Oficina Control Interno	Realizar el cierre de los hallazgos planteados en auditorias anteriores con los soportes planteados	1. Reportar en el próximo avance del Plan de Mejoramiento con corte a junio 30 de 2020, el cierre del hallazgo número 6 de la vigencia 2017; el cual es traslado a la vigencia 2018. 2. Analizar y verificar la observación realizada por el ente auditor, debido a que el para el cierre del hallazgo era Analizar y justificar contablemente las diferencias generadas por los procesos naturales del sistema contable vs el sistema presupuestal, así mismo, fue cerrado con anterioridad. 3. Remitir al ente de control en el siguiente corte de avance del plan de mejoramiento, los soportes de las actividades generadas en el hallazgo No 6 para el cierre del mismo. 4. Solicitar al ente de control el cierre de este hallazgo al corte del primer avance del Plan de Mejoramiento.  <b>PRIMER AVANCE 30 DE JUNIO 2020:</b> La situación financiera actual de la Beneficencia de Cundinamarca muestra a una entidad deficitaria, ya que no cuenta con ingresos propios que a través de ordenanza le garanticen el recaudo de impuestos, tasas y/o contribuciones: Desde 1996, como consecuencia de la entrada en vigencia de la Ley 223 de 1995, se le retiró la principal renta que constituía la participación y recaudo del impuesto de Registro (Beneficencia), que tenía en virtud de las Ordenanzas 14 de 1911 y 51 de 1921. Así mismo la participación y recaudo del Impuesto de Loterías Foráneas, a partir del año 2001 y el Distrito Capital terminó el Convenio de Participación y recaudo del Impuesto Fondo de Pobres a partir de mayo 21 de 2008. La baja ejecución de pagos en los rubros obedecieron a la difícil situación financiera por la que atraviesa la entidad, especialmente por la falta de liquidez como consecuencia de que actualmente no cuenta con rentas estables y los presupuestos de las últimas vigencias se han financiado principalmente con la venta de bienes inmuebles, las transferencias que ha otorgado el Gobierno Departamental y desde hace más de 25 años con el recaudo por la participación en Proyectos Fiduciarios, dedicados a la construcción, lo cual es en últimas también una venta de bienes y la mayoría de los cuales han llegado a la etapa de su liquidación. Las ejecuciones de pagos anteriormente anotadas no se realizaron efectivamente ya que al finalizar la vigencia 2018 no se contó con el suficiente flujo de caja para poder responder por el total de las obligaciones contraídas y reconocidas, razón por la cual se constituyeron como cuentas por pagar de la vigencia. Es importante aclarar que con los ingresos que percibe la entidad por concepto de la venta de Servicios de Protección Social la cual alcanzó en 2018 una ejecución de recaudos del 132.1% por \$16.975.224.312,00, no son suficientes para cubrir las obligaciones que ocasionan la prestación de servicios en los centros de protección, pues los gastos de inversión como se pudo observar en los informes presentados ascendieron a compromisos por \$38.041.719.293,00, y cuya diferencia debe ser atendida o financiada por la entidad	6 Meses	2 MESES	% de Avance	Subgerente Financiero, Profesional Universitario Contabilidad, jefe Oficina Control Interno	100%
20				a través de la venta de los inmuebles que son de propiedad de la Beneficencia, como desde hace ya varios años se viene manejando el presupuesto de la entidad. Vale la pena recordar que en el caso de la Beneficencia de Cundinamarca su rentabilidad es de tipo social, es decir que, con los recursos de la entidad, se favorece y garantiza la atención integral y los derechos de los adultos mayores y de la población en condición de discapacidad.  El déficit del 10.7% en la ejecución presupuestal muestra sin dudas la difícil situación financiera por la que actualmente atraviesa la Beneficencia de Cundinamarca, razón por la cual es indispensable obtener el Apoyo de la Gobernación de Cundinamarca a través de las Transferencias, cuyos recursos apalancan la inversión social que ejerce la entidad y que disminuyen el déficit presupuestal y financiero mencionado, además es vital el lograr obtener éxito en la venta de los activos para poder cumplir con las metas presupuestales de ingresos y disminución del déficit existente.  Para la vigencia 2018 en el presupuesto de ingresos inicialmente fueron proyectados recursos por concepto de venta de activos por la suma de \$ 37.066.521.000, los cuales fueron reducidos en \$16.819.018.730 durante la vigencia a través de modificaciones presupuestales que surgieron durante la vigencia, quedando como presupuesto definitivo la suma de \$20.247.502.270.  De este valor definitivo a pesar de las diferentes actividades de venta adelantadas a través de la Empresas Inmobiliaria y de Servicios Logísticos de Cundinamarca, solamente se lograron obtener recaudos provenientes de la venta de los inmuebles de la Diosa de Chía y de Ingresos del Inmueble denominado el Motorista por la suma de \$ 7.839.475.127.  Es importante aclarar que a través de la Empresa Inmobiliaria y de servicios logísticos de Cundinamarca fueron adelantados en varias oportunidades procesos públicos de venta de los inmuebles que autorizados por el consejo Directivo mediante acuerdo No. 012 de 2018, sin que los mismos lograran llegar a buen fin, porque no se presentaron oferentes o propuestas y por ende no se lograron obtener los ingresos esperados.	6 Meses	2 MESES	% de Avance	Subgerente Financiero, Profesional Universitario Contabilidad, jefe Oficina Control Interno	100%

4

X

N° HALLAZGO	N° DESCRIPCION DEL HALLAZGO	AREA/CICLO/PROCESO	ESTRATEGIA	ACTIVIDADES	TIEMPO DE EJECUCION		RESULTADO INIDCADOR DE CUMPLIMIENTO	RESPONSABLE DEL SEGUIMIENTO	PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO
					PROGRAMADO	REAL			
21	<b>Hallazgo 7. Sostenibilidad Contable</b>  <b>CONDICIÓN</b> Durante el año 2017 se realizaron las siguientes actas por parte del Comité de Sostenibilidad Contable: Acta No.13 del 9 de noviembre de 2017, el objetivo del comité es "Aprobación ficha 12 por parte de los miembros del comité", en la cual solo se observa los puntos a tratar pero no el desarrollo de la misma. Acta No. 14 del 20 noviembre de 2017, el objetivo del comité es "Presentar Ficha No. 9-10-11 Área de Tesorería", en la cual solo se observa los puntos a tratar pero no el desarrollo de la misma. <b>CRITERIO</b> Se evidencia que se incumple la Resolución 331 de 2009 en el Artículo quinto: Reuniones: "... realizará sesiones ordinarias trimestralmente...", y solo se realizaron 2 durante el mes de noviembre del 2017. <b>CAUSA</b> Solo se realizaron 2 reuniones relacionados con Comité de Sostenibilidad Contable y las mismas en el mes de noviembre del 2017. <b>EFFECTO</b> Incumplimiento a la norma.	Subgerencia Financiera, Oficina Control Interno	Realizar el cierre de los hallazgos planteados en auditorías anteriores con los soportes planteados	1. Reportar en el próximo avance del Plan de Mejoramiento con corte a junio 30 de 2020, el cierre del hallazgo número 7 de la vigencia 2017; el cual es traslado a la vigencia 2018. 2. Analizar y verificar la observación realizada por el ente auditor, debido a que para el cierre del hallazgo era adelantar el proceso de depuración contable según la LEY 1819 DE 2016 ARTICULO 355 , así mismo, fue cerrado el hallazgo con anterioridad. 3. Remitir al ente de control en el siguiente corte de avance del plan de mejoramiento, los soportes de las actividades generadas en el hallazgo No 7 para el cierre del mismo. 4. Solicitar al ente de control el cierre de este hallazgo al corte del primer avance del Plan de Mejoramiento. <b>PRIMER AVANCE 30 DE JUNIO 2020: SOLICITUD CIERRE HALLAZGO.</b> El proceso de Sostenibilidad Contable (Resolución 351 de 2009) se aplicó hasta el 31 de diciembre de 2017, antes de iniciar la implementación y aplicación del nuevo marco normativo para Entidades de Gobierno. Por otra parte, en el procedimiento para la evaluación del control interno contable, anexo a la Resolución No. 193 de 2016 estipula en su numeral 3.2.2. lo siguiente: 3.2.2 Herramientas de mejora continua y sostenibilidad de la calidad de la información financiera Dada la característica recursiva de los sistemas organizacionales y la interrelación necesaria entre los diferentes procesos que desarrollan las entidades, estas deberán contar con herramientas tendientes a la mejora continua y de sostenibilidad de la información financiera de manera que se genere información con las características fundamentales de relevancia y representación fiel. Estas herramientas pueden ser de diversa índole, como la creación del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable o la implementación de herramientas sustentadas en políticas, procedimientos, directrices, instructivos, lineamientos o reglas de negocio que propendan por garantizar de manera permanente la depuración y mejora de la calidad de la información financiera. Lo anterior, sin perjuicio de las responsabilidades y autonomía que caracterizan al ejercicio profesional del contador público encargado del área contable de la entidad y del jefe de la oficina de control interno o quien haga sus veces. De acuerdo a lo anterior, para el caso de la Beneficencia de Cundinamarca, los ajustes por convergencia se efectuaron según Políticas Contables de la Entidad, las cuales fueron determinadas por los líderes de procesos y revisadas y aprobadas por el Comité de Gerencia del 29 de noviembre de 2017. Todo lo anterior, atendiendo el requerimiento de la Contaduría General de la Nación según Resolución 533 de 2015 Normas Internacionales para Entidades de Gobierno.	6 Meses	2 MESES	% de Avance	Subgerente Financiero, Profesional Universitario Contabilidad, jefe Oficina Control Interno	100%
21				En Consulta elevada a la Contaduría General de la Nación respecto de la necesidad del comité de sostenibilidad contable para realizar, los ajustes y/o transacciones relativos al proceso de convergencia, este ente de control conceptuó lo siguiente: "No existe en la normatividad vigente la obligatoriedad de constituir un comité de sostenibilidad contable para las entidades bajo el régimen de contabilidad pública, sobre lo cual el anexo de la resolución 193 de 2016, define a este tipo de comités como herramientas para asegurar la sostenibilidad de la información contable de manera que se genere información con las características fundamentales de relevancia y representación fiel, por tanto, los ajustes y/o transacciones relativos al proceso de convergencia no implica la constitución de un comité de sostenibilidad específico para este propósito. Respecto a la constitución del comité de sostenibilidad contable, me permito remitir los conceptos CGN No. 20192000026511 y 20182300061641, los cuales abordan ampliamente el tema referente al Comité de Sostenibilidad Contable. Adicionalmente, remito la Res. 193 de 2016 y su respectivo anexo." La Subgerencia financiera está en permanentemente depuración y conciliación de saldos con las áreas fuentes, cumpliendo con las políticas contables de la entidad, de tal manera que no se efectúa el cierre mensual financiero sin efectuar la verificación de la información de las áreas fuentes (presupuesto, tesorería, jurídica, bienes inmuebles, secretaría general). <b>ADJUNTO ARCHIVOS DENOMINADOS (SOPORTESHALLAZGO21 ; SOPORTESHALLAZGO21.1 Y SOPORTESHALLAZGO21.2)</b>	6 Meses	2 MESES	% de Avance	Subgerente Financiero, Profesional Universitario Contabilidad, jefe Oficina Control Interno	100%
22	<b>Hallazgo 8 Otros Acreedores</b>  <b>CONDICIÓN</b> Pago para amparar condena impuesta a la entidad, mediante providencia del 30 de septiembre de 2016, proferida por el Tribunal Administrativo de Cundinamarca por valor de \$363.076.509,18, el cual fue cancelado mediante comprobante de egreso 582 del 14 de septiembre de 2017 para amparar condena impuesta a la entidad expediente 250002326000190705038-00, sentencia SC3-09-16, Demandante Unión Temporal Pulgal, Tema "Liquidación de perjuicios por concepto de lucro cesante causado a consecuencia de la declaratoria de desierta de la convocatoria pública No.2 de 1997. Frente a este pago se observó que pasados 8 meses no se ha iniciado la acción de repetición en procura de evitar que opere la caducidad de que trata el artículo 11 de la ley 678 de2001. <b>CRITERIO</b> Gestión pendiente para evitar que opere caducidad frente a la acción de repetición. <b>CAUSA</b> Pago de condena impuesta mediante providencia de. 30 de septiembre de 2016 a la Beneficencia de Cundinamarca. <b>EFFECTO</b> Este pago se deja como observación para verificar en la próxima auditoría la gestión realizada por la entidad para recuperar dicho valor (acción de repetición).	Oficina Jurídica	Adelantar las actuaciones procesales necesarias con el fin de declarar las responsabilidades administrativas.	La Beneficencia de Cundinamarca una vez agotado el requisito de procedibilidad de conciliación extrajudicial presentó medio de control de repetición ante el Tribunal Administrativo de Cundinamarca-Sección Tercera el día 13 de septiembre de 2019, contra la Doctora YOMAIRA VASQUEZ DE CASTELLANOS, Magistrada Ponente: Dra. BERTHA LUCY CEBALLOS POSADA, Expediente No.2019-659. El día del 26 de septiembre de 2019 el Tribunal Administrativo de Cundinamarca-Sección Tercera profirió auto donde remitió por competencia por factor cuantía a los Juzgados Administrativos del Circuito de Bogotá. 1. Recibir notificación de rechazo, admisión o inadmisión de la acción de repetición por parte de los juzgados administrativos del circuito de Bogotá. 2.Realizar seguimiento al proceso y surtir las actuaciones procesales que se deban adelantar dentro del mismo por parte del apoderado responsable de la oficina Jurídica.  <b>AVANCE A CORTE 30 DE JUNIO DE 2020:</b>  1. Se envió citación para diligencia de notificación personal (Art 291 del C.G.P.) el día 6 de junio de 2020 por correo certificado 4-72 y por Interrapidísimo. Vale la pena manifestar que la citación para diligencia de notificación personal fue devuelta por el correo certificado 472 por no existir el número, de acuerdo con lo anterior se procederá a solicitar el emplazamiento al juzgado 59 administrativo del circuito de Bogotá D.C., en los términos previstos en el C.G.P.	12 Meses	Sujeto a términos judiciales	% de Seguimiento	JEFE OFICINA ASESORA JURIDICA,	70%

N° HALLAZGO	N° DESCRIPCION DEL HALLAZGO	AREA/CICLO/ PROCESO	ESTRATEGIA	ACTIVIDADES	TIEMPO DE EJECUCION		RESULTADO INDICADOR DE CUMPLIMIENTO	RESPONSABLE DEL SEGUIMIENTO	PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO
					PROGRAM ADO	REAL			
23	<b>Hallazgo 9 Cartera</b>  <b>CONDICIÓN</b> La comisión auditora evidencio que existe cartera por arrendamientos administrados por parte de la Empresa Inmobiliaria Cundinamarquesa por valor de \$196.360.010, dicho informe fue entregado mediante informe de la Inmobiliaria los cuales no son registrados en la Beneficencia de Cundinamarca. Además se evidencia en dicho informe que existe cartera mayor a 60 días.  <b>CRITERIO</b> Incumplimiento al Plan General de Contabilidad Publica en cuanto a la realidad económica ya que no se encuentra registrada la Cartera de la Inmobiliaria.  <b>CAUSA</b> Diferencias entre los estados contables y certificación de cartera por parte de la Inmobiliaria de los bienes que le Administra a la Beneficencia a diciembre 31 de 2017.  <b>EFFECTO</b> La operación financiera en la información contable no revela la realidad económica.	OFICINA DE GESTION DE INMUEBLES	Realizar gestión de cobro a las Respectivas entidades naturales y/o jurídicas.	1. Reportar en el próximo avance del Plan de Mejoramiento con corte a junio 30 de 2020, el cierre del hallazgo número 9 de la vigencia 2017; el cual es traslado a la vigencia 2018. 2. Solicitar mediante oficio a la Empresa Inmobiliaria de Cundinamarca el estado actual de la cartera he informar las actividades realizadas para la recuperación de las mismas. 3. Reportar por parte de la Empresa Inmobiliaria y de servicios logístico de Cundinamarca mensualmente el seguimiento a la cartera. 4. Verificar el informe presentado de cartera por la Empresa Inmobiliaria de Cundinamarca, efectuando la respectiva conciliación de saldos. <b>PRIMER AVANCE 30 DE JUNIO DE 2020</b>  * Se remitió vía correo electrónico Oficio al Dr. Cesar Rico-Financiero de la Inmobiliaria, solicitando soportes de este hallazgo, el día 22/4/2020 * Mediante Oficio con radicado interno No. 20201500007831, del 3 de junio de 2020, se reitera al Dr. Cesar Augusto Rico, Director Financiero de la Inmobiliaria, los soportes relacionados con este hallazgo * Mediante oficio con radicado interno No. 20201500005203, del 8 de junio de 2020, donde le solicita a la Subgerencia Financiera una certificación del estado actual de la cartera tanto de la inmobiliaria como de la Beneficencia * Mediante oficio con radicado interno No. 20201500007661 del 1 de junio de 2020, se solicita a la inmobiliaria las actividades realizadas para la recuperación de la cartera morosa evidenciada.	12 Meses	2 MESES	Valor Cartera recuperada / sobre total Cartera	JEFE OFICINA DE GESTION DE INMUEBLES	50%

N° HALLA ZGO	N° DESCRIPCION DEL HALLAZGO	AREA/CICLO/P ROCESO	ESTRATEGIA	ACTIVIDADES	TIEMPO DE EJECUCION		RESULTADO INIDCADOR DE CUMPLIMIENTO	RESPONSABLE DEL SEGUIMIENTO	PORCENTAJE DE CUMPLIMIE NTO
					PROGRAM ADO	REAL			
24	<p><b>Fondo de Reserva</b></p> <p><b>CONDICIÓN</b> Al verificar las revelaciones reportadas a la Contraloría de Cundinamarca en la cuenta del mes de marzo de 2019, respecto a los estados financieros de 2018 de la Beneficencia de Cundinamarca, se encontró que, según nota No. 3.3, se retiró de los mismos, mediante ajuste, un fondo de reserva por valor de \$265.015.372, que corresponde a recursos de la Beneficencia.</p> <p><b>CRITERIO</b> Marco Normativo de la Contaduría General de la Nación para Entidades de Gobierno.</p> <p><b>CAUSA</b> La Beneficencia no evidenció un acto administrativo que autorizara la entrega de los recursos a un tercero, no se evidenciaron controles sobre los pagos que se realizan de dichos recursos aprobados por la Beneficencia a la Inmobiliaria de Cundinamarca y no se encuentra registro de los mismos en la contabilidad, ni del ajuste realizado.</p> <p><b>EFFECTO</b> Estados financieros no ajustados a la realidad económica de la Beneficencia.</p>	Oficina de Bienes Inmuebles	Manejar los gastos por administración de los inmuebles improductivos por el convenio interadministrativo	<p>1. Verificar el convenio inter-administrativo entre la Beneficencia de Cundinamarca y la Empresa Inmobiliaria de Cundinamarca, si existe clausula para el manejo del fondo reserva.</p> <p>2. Solicitar a la EIC la terminación del "fondo de reserva" para el manejo y administración de los bienes inmuebles improductivos.</p> <p>3. Solicitar a la EIC la cancelación de las cuentas bancarias de la EIC para el manejo del "fondo de reserva".</p> <p>4. Solicitar a la EIC el reintegro de los saldos de las cuentas bancarias utilizadas para el manejo del "fondo de reserva".</p> <p><b>PRIMER AVANCE 30 DE JUNIO DE 2020</b></p> <p>* Mediante Oficio con radicado interno No. 20201500002571, del 06/02/2020 se le solicita a la Inmobiliaria la Terminación del Fondo de reserva , se cancelen las cuentas bancarias Banco Davivienda Cuenta de Ahorros: 473100058634, Banco de Occidente Cuenta De Ahorros: 519-80836-4 Y Banco Colpatria Cuenta de Ahorros: 004832235992, las cuales se utilizaban para pagar los servicios públicos y administración de los inmuebles desocupados propiedad de la entidad, igualmente se le solicito que el saldo de cada una de estas cuentas sea reintegrado a la entidad a la cuenta de ahorros del Banco de Davivienda No.473100001329.</p> <p>* Mediante Oficio con radicado No. 202000003532, la Inmobiliaria solicita revisar las Clausulas establecidas en el Contrato 01-20, para proceder a no continuar con la ejecución del Fondo de Reserva, caso contrario no podemos terminar la ejecución de este Fondo de Reserva.</p> <p>* Se remitió vía correo electrónico Oficio a la Dra. Olga Lucia Acosta - Gerente de la Inmobiliaria, reiterando la terminación del fondo de Reserva, el día 22/4/2020</p> <p>* Mediante oficios de fecha 30 de abril de 2020 y 13 de mayo de 2020, se evidencia la cancelación de las cuentas que se utilizaban para el manejo del Fondo de Reserva</p> <p>* Mediante la modificación 01 al Contrato Interadministrativo 01-2020, se modifica la clausula Segunda Alcance del objeto y la Tercera Valor del Convenio, donde se realizara el pago de los servicios públicos, con cargo al canon de arrendamiento de los inmuebles que se encuentran arrendados mes a mes.</p>	12 Meses	2 MESES	% Seguimiento	Jefe Oficina Bienes e Inmuebles	70%
25	<p><b>Administración de Inmuebles</b></p> <p><b>CONDICIÓN</b> El 8 de noviembre de 2017 la Beneficencia suscribió el convenio interadministrativo 052 con la Empresa Inmobiliaria de Cundinamarca, por 12 meses, para: "Contratar los servicios de administración Integral inmobiliaria de los bienes inmuebles propiedad de la Beneficencia de Cundinamarca o por los cuales sea legalmente responsable". Este contrato por valor de \$1.500.391.290 tiene destinados recursos de las vigencias 2017 y 2018 según aprobación de vigencias futuras. En el mes de diciembre de 2017 los inmuebles administrados sumaron 318 y a 31 de diciembre de 2018 314, sin que se haya mencionado en los informes la situación de los 4 inmuebles restantes, aparte, no es claro el registro contable de los inmuebles vendidos y se estableció diferencia entre los ingresos por arrendamientos registrados en la contabilidad, con los registrados en el presupuesto y los reportados por la Inmobiliaria en el informe de la vigencia 2018, encontrando que existe una cartera por cobrar de los mismos, a pesar de que el convenio incluye un seguro para el mismo. De igual forma, respecto a los inmuebles desocupados, se evidencia una problemática para la Beneficencia en razón a que está incurriendo en gastos de administración, mantenimiento y pago de servicios públicos sobre inmuebles que no son arrendados ni vendidos.</p>	Oficina de Bienes Inmuebles	Realizar gestión administrativa para el cumplimiento del objetivo del convenio interadministrativo con la Inmobiliaria de Cundinamarca a fin de generar rentabilidad de los inmuebles de la Entidad.	<p>1. Consolidar la Información de los bienes inmuebles en administración con la EIC y la información de la Beneficencia de Cundinamarca.</p> <p>2. Validar mes a mes la cartera presentada por la Inmobiliaria de Cundinamarca.</p> <p>3. Solicitar por escrito trimestralmente a la Subgerencia Financiera certificación de ingresos sobre venta de bienes inmuebles.</p> <p>4. Realizar seguimiento mensual al convenio interadministrativo con la Empresa Inmobiliaria de Cundinamarca para la administración de los bienes de la Beneficencia.</p> <p><b>PRIMER AVANCE 30 DE JUNIO DE 2020</b></p> <p>* La Empresa Inmobiliaria y de Servicios Logísticos de Cundinamarca, ha remitido a la entidad los informes de gestión de enero a mayo de 2020, de los cuales se han hecho requerimientos así:</p> <p>a. Oficio de fecha 13 de abril de 2020, donde se solicita aclaraciones al INFORME DE GESTIÓN DE ADMINISTRACIÓN DE INMUEBLES FEBRERO DE 2020</p> <p>b. Oficio con radicado interno No. 20201500008031, del 8 de junio de 2020, donde se solicita aclaraciones al INFORME DE GESTIÓN DE ADMINISTRACIÓN DE INMUEBLES ABRIL DE 2020</p> <p>* Mediante Oficio con radicado interno No. 20201500001011 del 29 de Enero de 2020, se le solicita a la Inmobiliaria el INFORME DE CARTERA A DICIEMBRE 31 DE 2019</p> <p>* Mediante oficio con radicado interno No. 20201500006581 del 21 de abril de 2020, se le solicita a la inmobiliaria giro valores adeudados a la Beneficencia vigencia 2012 a febrero de 2020.</p> <p>* Mediante oficio con radicado interno No. 20201500006881 del 12 de mayo de 2020, se le solicita a la Inmobiliaria la Revisión cartera morosa.</p>	12 Meses	2 MESES	Aumento de la rentabilidad inmobiliaria con la EIC / Total de recursos del convenio con la EIC	Jefe Oficina Bienes Inmuebles	50%
<p> <b>SALOMON SAID ARIAS</b> Gerente General</p> <p> <b>JAIME OMAR GARCÍA BAUTISTA</b> Jefe Oficina Control Interno</p>					<p>Elaboró y consolidó:  Técnico Administrativo O.C.I.</p> <p>Revisó: Jaime Omar García Bautista Jefe Oficina Control Interno</p>				