



SEGUIMIENTO Y VERIFICACIÓN DE AVANCE DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CON CORTE AL JUNIO DE 2024



10 DE JULIO DE 2024

**SEGUIMIENTO Y VERIFICACIÓN DE AVANCE DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS
CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CON CORTE AL JUNIO DE 2024**

1. OBJETIVO

Verificar el grado de avance de las acciones de mejora de los Planes de Mejoramiento frente a la auditoría financiera al ejercicio de la vigencia fiscal 2021 y 2022 de CENABASTOS S.A. EN LIQUIDACIÓN con corte al 30 de junio de 2024.

2. ALCANCE

El seguimiento se realiza sobre la gestión de las áreas responsables de las acciones de mejora que conforman los Planes de Mejoramiento suscritos con la Contraloría General de la República, particularmente por el periodo comprendido entre el 1° de enero y el 30 de junio de 2024, sin perjuicio de valorar la integridad de los planes, estableciendo los porcentajes de cumplimiento y avance.

Es importante precisar que el alcance cubre la evaluación de efectividad, de acuerdo con lo dispuesto en el numeral 2 de la Circular 005 del 11 de marzo de 2019, emitida por la Contraloría General de la República.

3. METODOLOGÍA

Se tendrá en cuenta el reporte de información de las áreas responsables de los Planes de Mejoramiento suscritos con la Contraloría General de la República.

Con relación a la evaluación de efectividad de las acciones de mejora cumplidas, se diligencia el formato FT 53_000000022_20230630 en compañía por las áreas responsables y se realiza la validación por parte de la Asesora General del Proceso liquidatorio.

4. RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO VIGENTE

Con base en las condiciones definidas en la Circular No. 005 de 2019 de la CGR, la Asesora General, quien tiene asignadas las funciones de seguimiento y evaluación de los planes de mejoramiento dentro del proceso liquidatorio, realizó la evaluación -con corte 30 de junio de 2024 informa que:

4.1. PLAN DE MEJORAMIENTO VIGENCIA 2021

Con relación a la auditoría financiera al ejercicio de la vigencia fiscal 2021, se detectaron un total de 8 hallazgos, por lo cual en la vigencia 2022 se suscribió Plan de mejoramiento, con 12 acciones de mejora y un total de 20 actividades.

Con corte 30 de junio de 2024, se cumplió al 100% un total de 17 actividades y 3 actividades en proceso las cuales están dentro de los plazos establecidos.

Las 3 actividades en proceso correspondientes a 2 hallazgos en proceso de subsanación a 30 de junio de 2024 hacen parte del plan de mejoramiento vigente, a continuación, se detalla el avance durante el primer semestre 2024:



Hallazgo 1: Confrontada la información contenida en el Informe de Gestión vigencia 2021, con lo registrado en Software del Módulo de Facturación - Inventario, se detectaron diferencias en el número de inmuebles disponibles para su comercialización.

ACCIÓN DE MEJORA	ACTIVIDADES / DESCRIPCIÓN	FECHA TERMINACIÓN	ACTIVIDADES / AVANCE FÍSICO DE EJECUCIÓN	OBSERVACIONES
Depurar el Módulo de Facturación - Inmobiliaria, dejar registrados solo los inventarios propiedad plena de Cenabastos S.A.	Revisar los inventarios de cada proyecto y Detectar los inmuebles que no son propiedad plena de Cenabastos S.A.	31/12/2022	100%	Mediante las resoluciones RES. No. L022 de 2023 y RES. No. L030 de 2023 se establecen y se aceptan los inventarios y avalúos de los bienes inmuebles propiedad de la Central De Abastos De Cúcuta S.A – Cenabastos S.A. En Liquidación.
	Suprimir del Módulo de Facturación - Inmobiliaria los inmuebles de propiedad del municipio y los de condición resolutoria.	31/01/2024	100%	Durante la liquidación el módulo de facturación Inmobiliaria no se encuentra habilitado, sin embargo, en el Software de contabilidad y presupuesto TNS, se han registrado el inventario de los inmuebles de propiedad del Cenabastos S.A. en liquidación de acuerdo con las resoluciones
	Presentar los informes de gestión de la gerencia de acuerdo con la información contenida en el Módulo de Facturación - Inmobiliaria.	1/01/2024	100%	RESo. L – 021 – de 2023 (05/10/23) Por la cual se establecen y se aceptan los inventarios y avalúos de los bienes muebles y vehículo automotor RES No. L – 022 – de 2023 (05 /10/23) y RESOLUCIÓN No. L – 030 – de 2023 por la cual se establecen y se aceptan los inventarios y avalúos parciales de los bienes inmuebles (Actividad finalizada en diciembre 2023)

Hallazgo 3: En la Cuenta 150502 Inventarios-Construcciones de la Central de Abastos de Cúcuta S.A. CENABASTOS S. A. presenta incorrección material significativa de \$5.467.952.590, por cuanto los saldos no reflejan la realidad económica de los hechos, debido que no han realizado los ajustes correspondientes de bienes inmuebles que ya no son propiedad de Cenabastos S. A.

ACCIÓN DE MEJORA	ACTIVIDADES / DESCRIPCIÓN	ACTIVIDADES / FECHA DE TERMINACIÓN	ACTIVIDADES / AVANCE FÍSICO DE EJECUCIÓN	OBSERVACIONES
Elaborar procedimiento de reporte a contabilidad de los inmuebles recuperados mediante procesos jurídicos.	Adoptar el procedimiento mediante Resolución.	2024/02/28	100%	El área de contabilidad registró la información contenida en las resoluciones RES. No. L022 de 2023 y RES. No. L030 de 2023 se establecen y se aceptan los inventarios y avalúos de los bienes inmuebles propiedad de la Central De Abastos De Cúcuta S.A – Cenabastos S.A. En Liquidación.
Realizar los movimientos contables pertinentes para los inmuebles recuperados jurídicamente en el 2021	Realizar la contabilización de los 15 inmuebles recuperados en el 2021, Realizando los asientos contables correspondientes ingresando el inmueble a la cuenta 150502 contra la cuenta patrimonio 323001.	2022/09/30	100%	En el mes de septiembre de 2022 se realizó la contabilización de los inmuebles recuperados en el 2021, no se evidenciaron soportes en los comprobantes contables.

Hallazgo 4: Se detecta una subestimación de la Cuenta 24 Cuentas por Pagar, en el saldo que se refleja en el Estado de Situación Financiera, por \$264.465.097.



ACCIÓN DE MEJORA	ACTIVIDADES / DESCRIPCIÓN	ACTIVIDADES / FECHA DE TERMINACIÓN	ACTIVIDADES / AVANCE FÍSICO DE EJECUCIÓN	OBSERVACIONES
Continuar insistiendo ante los socios sobre la necesidad de expedir el decreto de disolución y liquidación de la sociedad, con el fin de proteger el patrimonio.	Oficiar al Ministerio de Agricultura, Presidencia de la República, Municipios y demás socios insistiendo en la urgencia de iniciar proceso de liquidación.	2022/08/31	100%	
Realizar mesas de trabajo para analizar la contabilización y depuración de las cuentas por pagar derivadas de los inmuebles cancelados y no escriturados.	Realizar mesas de trabajo para analizar la contabilización y depuración de las cuentas por pagar derivadas de los inmuebles cancelados y no escriturados.	2024/12/12	79%	Mensualmente, se estableció realizar el Comité Técnico Financiero y de Sostenibilidad Contable, de acuerdo con lo establecido en la Res # 006 del 18/04/23. Los comités se centran en realizar ajustes y registros contables en los estados financieros, con el propósito de llevar a cabo procesos de saneamiento y reclasificación, actividad q incorpora la validación de las CXP de los inmuebles

Hallazgo 7: Se observa que no se expidió el acto administrativo para la constitución de las Cuentas por Pagar a 31 de diciembre de 2020.

ACCIÓN DE MEJORA	ACTIVIDADES / DESCRIPCIÓN	ACTIVIDADES / FECHA DE TERMINACIÓN	ACTIVIDADES / AVANCE FÍSICO DE EJECUCIÓN	OBSERVACIONES
Realizar la Resolución de cuentas por pagar al inicio de cada vigencia	Relacionar las cuentas pendientes por pagar a corte 31 diciembre de cada vigencia.	2022/12/31	100%	Para el cierre de la vigencia 2023, mediante la Resolución L-002 del 02 de enero de 2024, se incorporó las cuentas por pagar de la vigencia fiscal 2023, por valor de \$1.517.970.162
	Realizar la Resolución de cuentas por pagar al inicio de cada vigencia.	2024/12/12	100%	Para el cierre de la vigencia 2023, mediante la Resolución L-002 del 02 de enero de 2024, se incorporó las cuentas por pagar de la vigencia fiscal 2023, por valor de \$1.517.970.162

Hallazgo 8: CENABASTOS S. A. fue ineficiente en la gestión de escrituración de locales; de un total 3.510 inmuebles vendidos y cancelados a 31 de diciembre de 2021, de los diferentes proyectos construidos, 1.094 locales, equivalente al 31%, se encuentran sin escriturar, los cuales suman \$11.003.735.463.



ACCIÓN DE MEJORA	ACTIVIDADES / DESCRIPCIÓN	ACTIVIDADES / FECHA DE TERMINACIÓN	ACTIVIDADES / AVANCE FÍSICO DE EJECUCIÓN	OBSERVACIONES
De acuerdo a disponibilidad de recursos registrar las escrituras pendientes.	De acuerdo con disponibilidad de recursos registrar las escrituras pendientes.	2024/12/12	9%	De los 1014 y el inmueble que se vendió se ha lo grado identificar que 88 Cenabastos no aparece como propietario.
Realizar campaña de persuasión a los clientes para que escribieren sus inmuebles, cancelando ellos el 100% de los costos de notariado y registro.	Realizar campaña de persuasión a los clientes para que escribieren sus inmuebles, cancelando ellos el 100% de los costos de notariado y registro.	2024/12/12	75%	Se ha realizado la identificación de la documentación remitida por aquellas personas interesadas en el proceso de escrituración de los bienes inmuebles; verificada la viabilidad jurídica, se inicia el trámite pertinente, otorgando prioridad a los interesados a asumir el pago del 100% de los gastos notariales ha dado como resultado solicitudes asumir la totalidad de gastos notariales y de registro.

Frente a los hallazgos 2, 5 y 6 no se reporta novedad en el presente informe, dado que se habían cerrado en reportes anteriores.

Se resalta, que la difícil situación financiera del proceso liquidatorio ha impacto el avance en el cumplimiento del plan de mejoramiento.

4.2. PLAN DE MEJORAMIENTO VIGENCIA 2022

Como resultado de la auditoría realizada para la vigencia 2022, Cenabastos S.A. en liquidación suscribió plan de mejoramiento en diciembre de 2023, el cual contiene 10 actividades relacionadas con los 3 hallazgos identificados por el ente de control.

Con corte 30 de junio de 2024, se cumplió al 100% un total de 4 actividades, 5 actividades en proceso las cuales están dentro de los plazos establecidos y, 1 actividad pendiente por realizar con fecha de terminación en la vigencia 2024.

Las 6 actividades en proceso y pendientes por realizar correspondientes a 3 hallazgos en proceso de subsanación a 30 de junio de 2024 los cuales hacen parte del plan de mejoramiento vigente, a continuación, se detalla el avance durante el primer semestre 2024:

Hallazgo 1: No contaba con expedientes contractuales organizados y custodiados conforme a las normas de gestión archivística. No efectuaron la entrega en físico del archivo, ocasionado por deficiencias en al manejo documental, generando una gestión ineficiente la cual genera riesgos de afectación en la integridad de la información, en la preservación y conservación de la memoria institucional.

ACCIÓN DE MEJORA	ACTIVIDADES / DESCRIPCIÓN	FECHA TERMINACIÓN	ACTIVIDADES / AVANCE FÍSICO DE EJECUCIÓN	OBSERVACIONES
Garantizar el cumplimiento de las obligaciones legales vigentes	1. Incorporar en el cronograma del proceso liquidatorio, la actividad de archivo y ordenación documental de los	12/12/2024	100%	Se incorporó en el cronograma la actividad de archivo y ordenación documental de los expedientes



ACCIÓN DE MEJORA	ACTIVIDADES / DESCRIPCIÓN	FECHA TERMINACIÓN	ACTIVIDADES / AVANCE FÍSICO DE EJECUCIÓN	OBSERVACIONES
en materia archivística de los expedientes contractuales de CENABASTOS S.A.	expedientes contractuales de CENABASTOS S.A 022.			
	2. Determinar y Crear el número de expedientes contractuales según corresponda a la vigencia 2020, 2021 y 2022	12/12/2024	100%	De conformidad con el informe de toma de posesión, se encontró 16 carpetas, las cuales contenían documentación referente a las OPS de las vigencias 2020, 2021 y 2022; una vez realizado la verificación, validación, organización y reconstrucción se obtuvieron documentos contractuales de 54 OPS, los cuales se han organizado y archivado individualmente, por No. de OPS y vigencia
	3.validar la completitud de los expedientes contractuales e iniciar con reconstrucción de piezas cuando sea procedente.	12/12/2024	50%	Se realiza la validación de los expedientes contractuales, en los cuales se evidencia la ausencia de ciertos documentos como la liquidación de las OPS, en este sentido, se procede con la reconstrucción de las piezas contractuales faltantes en los expedientes correspondientes.
	4. elaborar inventario y realizar transferencia a la Coordinacion encargada.	12/12/2024	0%	Una vez se culmine con la reconstrucción y organización de cada una de las OPS, se procederá con la transferencia correspondiente

Hallazgo 2: Impuestos por Pagar Cenabastos S.A. en Liquidación indebida gestión presentada por la administración de CENABASTOS y que hoy en día asume el Liquidador, al contar con obligaciones pendientes de pago.

ACCIÓN DE MEJORA	ACTIVIDADES / DESCRIPCIÓN	FECHA TERMINACIÓN	ACTIVIDADES / AVANCE FÍSICO DE EJECUCIÓN	OBSERVACIONES
Garantizar el cumplimiento de las obligaciones tributarias y de impuestos	1. elaborar calendario de obligaciones tributarias y de impuestos de Cenabastos en Liquidación	2024/12/12	100%	Se elaboro calendario de obligaciones. Se hizo entrega
	2. efectuar de manera mensual el pago de las obligaciones determinadas	2024/12/12	50%	Se le ha dado cumplimiento al 100% de las fechas establecidas en el cronograma
	3. validar al finalizar cada mes que las obligaciones se hayan efectuado en debida forma	2024/12/12	50%	Se efectuó revisión de manera mensual de los pagos sin registro de obligaciones pendientes y /o efectuadas de manera extemporánea

Hallazgo 3: Se observan cinco (5) procesos judiciales terminados, los Nos. 028-2021, 089-2021, 012-2021, 5400141890022190000000 y el 343-2019, los cuales presentan piezas procesales que demuestran la terminación de procesos por desistimiento tácito, ocasionado por la falta de impulso y la inactividad procesal en la gestión efectuada por la administración de CENABASTOS S.A.



ACCIÓN DE MEJORA	ACTIVIDADES / DESCRIPCIÓN	FECHA TERMINACIÓN	ACTIVIDADES / AVANCE FÍSICO DE EJECUCIÓN	OBSERVACIONES
fortalecer el sistema de defensa judicial de Cenabastos en Liquidación	1. efectuar un inventario de procesos judiciales activos	2024/12/12	100%	El 31 de marzo de 2023, el liquidador en el momento en que recibió la entidad, mediante Resolución 001 de 2023 emitió inventario de procesos judiciales a 31 de marzo de 2023 de CENABASTOS S.A en liquidación. Sin embargo, todos los meses se realiza validación de todos los procesos que se encuentran activos, actualizando lo pertinente de acuerdo con los movimientos en el aplicativo e-KOGUI
	2. garantizar que la totalidad de procesos cuenten con un apoderado judicial	2024/12/12	50%	En el momento en que se ha notificado nuevas actuaciones judiciales y de acuerdo con los procesos activos en la entidad, se ha designado apoderada judicial a todos y cada uno de los procesos para la representación correspondiente
	3. validar de manera mensual el movimiento de procesos y las gestiones adelantadas por el apoderado judicial	2024/12/12	50%	De manera mensual, se validan los movimientos de los procesos según la revisión de estados, corroborando las actuaciones reportadas por la apoderada judicial externa, actividad que se soporta en los informes de cumplimiento de la contratista.