



INFORME DE AUDITORÍA

PR-EC-001-FR-006

VERSIÓN: 04

INFORME AUDITORÍA EVALUACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE SPN S.A. HALLAZGO 26 INFORME VIGENCIA 2016 -CGR 2017. FASE II

Remitido a:

Dr. Luis Humberto Jiménez Morera
Presidente SPN S.A.

Dra. Flor Maria Morales Guerra
Vicepresidente de Soporte Corporativo

Dr. Orlando Bolivar
Gerente de Riesgos y Cumplimiento

Dra. Mary Yazmin Vergel Cardozo
Directora Nacional Financiera

Dr. Ronald Suarez
Jefe Nacional de Contabilidad

Dr. Nicolas Andres Cabezas
Jefe Nacional de Facturación y Cartera

Dr. Juan Mauricio Montealegre
Director Nacional Infraestructura

Dr. Juan Carlos Sanchez
Jefe Nacional de Almacén

OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO

Regional Centro / Bogotá - Diagonal 716 e 954-95 - Tel: (1) 4199019 - Regional Nariño / Medellín - Cr 630 e 92-20 - Tel: (4) 2675074 - Regional Orinda / Bucaramanga - Cr 36 e 92-68 - Tel: (7) 6439997 - Regional Cundinamarca / Bogotá - Avenida 3 Norte e 52-33 - Tel: (2) 6683406 - Regional Sur / Bogotá - Cr 5 e 24-37 - Tel: (8) 2610819 - Regional En Calentado / Medellín - K. Ensenada 12 Via al Magdalena - Tel: (6) 8742029 - Regional Norte / Barranquilla - Cl. 30 e 13C-07 - Tel: (6) 3639834

TABLA DE CONTENIDO

I. Objetivo General	3
Objetivos Específicos.....	3
II. Alcance	3
III. Metodología	3
IV. Criterios de auditoría	3
V. Resultados de Auditoría.....	4
VI. Conclusiones	8

I. Objetivo General

- Evaluar el control interno contable de SPN S.A. cumpliendo la actividad 3 tratamiento del hallazgo H26- 2016 CGR- del Plan de Mejoramiento Institucional, en su Fase II.

Objetivos Específicos

- Evaluar la efectividad de las acciones Plan de Mejoramiento Institucional en el tratamiento de los Hallazgos CGR17 en su fase II: 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 20, 24, 25, y 26 actividad 3.

II. Alcance

Efectividad conforme al plan de acciones cumplidas de los Hallazgos CGR17: 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 20, 24, 25, y 26 actividad 3. actividad 3 del Plan de Mejoramiento Institucional CGR.

III. Metodología

Para lograr el objetivo de esta auditoría se realizaron las siguientes fases: Planear, Hacer, Verificar y Actuar.

La ejecución de esta se realiza a través de:

- Solicitudes de información al proceso financiero- subproceso contable- subproceso Facturación y Cartera, Jefatura de Almacén.
- Descargue libros auxiliares, EEF.FF. de las cuentas aleatorias en SEVEN a nivel de Terceros.
- Recepción y análisis de documentos.
- El resultado de los Hallazgos se notificó mediante oficios en Plan de Acciones Cumplidas.
- Pruebas de auditorías de Cuentas por Cobrar y Propiedad, Planta y Equipos.
- Y demás pruebas de auditoría que se requirieron.

IV. Criterios de auditoría

Internos:

Caracterización CP-FI-001 - Proceso Financiero (V8) Emisión 01/Sep/2008, Actualización: 26/Abr/2018.

Caracterización CP-FI-CT-001 - Subproceso Facturación y Cartera (V4) Emisión 10/Dic/2009, Actualización: 26/Abr/2018.

Caracterización CP-FI-CB-001 - Subproceso Contable (V6) Emisión 10/Dic/2009, Actualización: 14/Feb/2018.

Manual MN-FI-004 -Políticas contables NIIF (V1), Mayo 2017.

Manual de facturación, Cartera y Cobranza MN-FI-CT-001 (V3), Emisión: Julio 2017, Actualización: Febrero 2019.

Caracterización CP-IS-001 - Proceso Infraestructura y Suministros (V10) Emisión 1/Sept/2008, Actualización: 21/Abr/2016.

Circular No. 07 del 14 de agosto de 2019 de Presidencia de SPN S.A. por medio de la cual se implementa la Circular 005 del 11 de marzo de 2019 "Lineamientos Acciones Cumplidas Planes de Mejoramiento Sujetos de Control Fiscal" expedido por la Contraloría General de la República.

Externos:

Régimen de Contabilidad Pública- CGN

Resolución No. 193 de 2016 y su anexo de la C.G.N.

Instructivo No. 01 de 2019 CGN

Catálogo de Cuentas- Resol. 414/2014- CGN

Guía De Aplicación de Políticas Contables y Estados Financieros- C.G.N.

Doctrina Contable Pública- CGN

Circular 005 del 11 de marzo de 2019 "Lineamientos Acciones Cumplidas Planes de Mejoramiento Sujetos de Control Fiscal" expedido por la Contraloría General de la República.

V. Resultados de Auditoría

COMPONENTE FINANCIERO

En este componente se presenta el resultado de evaluación control interno contable de SPN S.A. Hallazgo 26 y en cumpliendo la actividad 3 tratamiento del hallazgo H26 CGR17. Para el análisis de estos hallazgos se realizaron pruebas a las cuentas contables: Cuentas por Cobrar y Propiedad, Planta y Equipos.

El resultado de estos hallazgos fue: el 50% quedaron cerrados y el restante 50% continua en el Plan de Mejoramiento Institucional, a continuación, se relacionan con el consecutivo por medio del cual fueron notificados los resultados:

RJK

HALLAZGOS FINANCIEROS P.M.I.			
HALLAZGOS AUDITORIA H26 CGR17			
ABIERTOS	Oficio de notificación	CERRADOS	Oficio de notificación
H12	CIEC 68/20	H10	CIEC 257/19
H13	CIEC 68/20	H11	CIEC 257/19
H14	CIEC 68/20	H15	CIEC 71/20
H20	CIEC 033/20	H16	CIEC 67/20
H25	CIEC 033/20	H17	CIEC 331/19
H26	CIEC 68/20	H24	CIEC 257/19
6		6	
50%		50%	

Temas comunes: H10 CGR17 –“En el que se encuentran los ajustes y reclasificaciones a nivel de cuenta mayor y subcuenta y dato que no existe una desagregación a nivel de terceros” - **H11 CGR17** “– **Conformación Estados Financieros a 31-dic-15** SPN realizó el siguiente procedimiento para establecer los saldos a 31 de diciembre de 2015: Partió de los Estados Financieros de Apertura - ESFA, luego tomo los movimientos débitos y créditos que se registran con el modelo anterior”. **H24 CGR17 – Cuentas por Pagar** “De acuerdo con lo establecido en la Resolución 193 de 2016, numeral 13.2.14- Análisis, verificación y conciliación de información- Debe realizarse permanentemente el análisis de la información contable registrada en las diferentes subcuentas, a fin de contrastarla y ajustarla, si a ello hubiere lugar, con las fuentes de datos que provienen de aquellas (...)”, Los resultados obtenidos de las verificaciones a 14 de noviembre de 2019 fueron:

Se analizaron las cuentas más representativas del pasivo:

240101 - Bienes y Servicios, identificando un 0,07% de terceros con naturaleza contraria (inmaterial)

249045 - Multas y Sanciones, 251102 - Cesantías, 270103 - Administrativas, 270105 - Laborales, sin observación

Mediante el sistema financiero SEVEN ERP, se comprobó que existe una desagregación a nivel de terceros y por ende los Estados Financieros ya se encuentran bajo el nuevo marco normativo evidenciado en el módulo Gestión NIIF.

Los hallazgos se cerraron y no harán parte del Plan de Mejoramiento Institucional.

Efectividad de las acciones del Hallazgo H12 CGR17: Connotación: Administrativa 17 (12) - Soporte de ajustes y Reclasificaciones: SPN no aportó los soportes de los ajustes para la conversión a NICSP de los movimientos débito y crédito realizados a la muestra de cuentas contables (cuentas por cobrar, grupo de propiedad planta y equipo y cuentas por pagar, que representan mas del 80% del activo), con lo cual no fue posible evaluar dichos ajustes...que deben tener como mínimo la fecha, la cuantía y el concepto; así mismo, el sistema de información deberá permitir identificar la trazabilidad del soporte de contabilidad, identificando como mínimo quien los elaboró y aprobó (...)

Este hallazgo quedo en estado Abierto en Plan de Mejoramiento Institucional, teniendo en cuenta los soportes recibidos denominados “LISTADO DE MOVIMIENTO POR DOCUMENTO” no permitió identificar quién los elaboró y aprobó conforme a lo evidenciado por la Contraloría.

Temas Comunes: Efectividad de las acciones de los Hallazgos “H13 CGR17 Connotación: Administrativa - Soporte de cálculo de deterioro Servicios Postales Nacionales no adoptó los soportes que evidenciaron las variables evidenciadas para el cálculo del deterioro de la cartera a 1° de enero de 2015 tan solo eliminó la cartera correspondiente al NIT 899.999.061 que fue castigada debido a que no fue posible realizar el proceso de cobro, tal como se describe en el acta de comité (...)” **“H14 CGR17**

Rol

"Connotación: Administrativa - Cartera de Colombia Telecomunicaciones La entidad argumenta que "el deterioro calculado, no afecto la cuenta impactos por transición al nuevo marco de regulación, debido a que en el caso de la cartera Colombia Telecomunicaciones S.A, la misma se encontraba provisionada en un 100% lo cual se procedió a deteriorarla con dicha provisión" a pesar de ese ajuste, (...)"

Para esta Oficina no existe certeza en el control de los movimientos contables relacionados con el tema de ajustes y reclasificaciones en las cuentas por cobrar, específicamente registros contables con los deterioros de la cartera de Colombia Telecomunicaciones, la cual estaba deteriorada desde la vigencia 2016 por \$2.659 millones de pesos, toda vez que estaba provisionada al 100% en la cuenta de impacto por transición.

Se analizaron movimientos de Deterioro a 31 de diciembre 2018 y a septiembre 2019. Al analizar los movimientos 810-560 y 810-561 de Deterioro de cartera de Colombia Telecomunicaciones, se evidencio que los comprobantes no tienen contrapartida para el valor registrados a la empresa de Colombia Telecomunicaciones.

Teniendo en cuenta los soportes anexos en CD a la respuesta DNF 150/19 del requerimiento CIEC 293/19, se observó que el cálculo de deterioro de cartera lo realizan de manera manual en archivos Excel, en el cual se encuentra el cálculo de deterioro de Colombia Telecomunicaciones, la cual estaba deteriorada al 100% desde el año 2016.

Estos hallazgos continuaron Abiertos en Plan de Mejoramiento Institucional.

Recomendación:

Establecer el cálculo de deterioro de Cartera dentro del sistema financiero SEVEN ERP, toda vez permite mayor control con la parametrización, no se realizarían deterioros a carteras ya deterioradas, produciendo un control más efectivo.

Efectividad de las acciones del Hallazgo H15 CGR17 Connotación: Administrativa 20 (15) - Provisiones A 31 de diciembre de 2014 la entidad registraba saldo de \$5.072 millones correspondientes a provisión para deudores (CR) sin embargo en los ajustes realizados por la entidad con ocasión del ESFA, no se observa el registro contable de la eliminación de dicha provisión, con los respectivos soportes, tal como lo exige el instructivo N° 2 de 2014 de la CGN".

La Jefatura Nacional de Contabilidad evidenció mediante el comprobante No. 828-9 del 12/31/2014 el registro contable de la reclasificación que elimina la provisión por \$5.178.570.373, por lo tanto, el hallazgo quedo cerrado, no continua en el Plan de Mejoramiento Institucional C.G.R.

Efectividad de las acciones del Hallazgo H16 CGR17 "Connotación: Administrativa - Fiscal 21 (16) - Cartera dada de baja. De acuerdo con el acta de Comité de Sostenibilidad Contable N° 22 del 15 de septiembre de 2016, se dieron de baja cuentas por cobrar por valor de \$42.6 millones, debido a que no encuentran los títulos valores originales que

permita proceder con el cobro judicial de lo adeudado ya que no se siguieron los procedimientos establecidos por el Área de cartera (...)"

De acuerdo con la respuesta dada por la Dirección Nacional Financiera D.N.F.150/19 del 25 de noviembre de 2019, a la solicitud realizada por la Oficina Asesora de Control Interno CIEC 293/19 sobre la Cartera Dada de Baja, confirmó que *"no se dio de baja cartera ni se castigo durante la vigencia 2018 y tampoco a septiembre de 2019"*. Por lo anterior el hallazgo quedo cerrado no hará parte del Plan de Mejoramiento Institucional. Se recomienda tener en cuenta la normatividad y procedimientos legales en caso de dar cartera de baja y ser llevados a los respectivos comités.

Hallazgo H17 CGR17 – "22 (17) - Utilidad Neta. Hechos economicos producidos en vigencias anteriores afectan significativamente el resultado final de la utilidad de la entidad, lo que puede estar relacionado con el principio contable de asociación, es decir, que el reconocimiento de ingreso del año 2016 no este asociado con los costos y gastos en los que se incurre para producir tales ingresos"

Los resultados obtenidos de las verificaciones al 09 de diciembre de 2019 fueron:

- La entidad ha implementado procesos tendientes a garantizar el reconocimiento de gastos y/o costos mediante provisión contable, lo que ha permitido minimizar el impacto de reconocimiento de hechos posteriores que afecten los resultados del ejercicio. Ejemplo:



El servicio de envíos
de Colombia

► Información

La Jefatura Nacional de Contabilidad e Impuestos

Se permite solicitar a todos los **Supervisores de Contratos** nos indiquen si existen bienes y/o servicios que SPN S.A. haya recibido a satisfacción pero que **no hayan sido facturados por el Proveedor, durante la vigencia 2019**; a fin de proceder, con el reconocimiento en los Estados Financieros de la Entidad mediante una provisión contable. Esta información debe ser reportada a más tardar el día **Viernes 6 de Diciembre de 2019**.

Así mismo, solicitamos que durante los primeros cinco días hábiles del mes, nos informen los valores y conceptos a provisionar generados por los bienes y/o servicios que no fueron facturados en el mes con el fin de proceder con los registros contables a los que haya lugar.

bienestar.gh@4-72.com.co



Fuente: Correo Bienestar, 03-dic-2019

- Se realizó prueba de hechos posteriores (26 pagos entre diciembre 2018 y enero 2019) afectando contablemente la cuenta 2790 – Provisiones diversas. Ejemplo: Tercero Coltempora 800142612 por valor \$1.486 millones de pesos, vigencia 2019.
- Las actividades establecidas para gestionar los hallazgos H17 CGR17 (H57 CGR15) del plan de mejoramiento institucional se cumplieron en su totalidad. El hallazgo se cerró y no hará parte del Plan de Mejoramiento Institucional.

201

Temas comunes: Hallazgo H20 CGR17 – Propiedad, planta y equipo, H25 CGR17 – Convenio Interadministrativo 107/2014-\$1.560 millones.

Los resultados obtenidos de las verificaciones al 03 de febrero de 2020 fueron:

- Los pagos realizados con cargo a la orden de compra 065 de 2019 no están alineados a lo contemplado en la cláusula 3º: la fase de planeación estaba contemplada para ejecutarse en el primer mes, su ejecución fue de 3 meses.
- No hay claridad en la actividad de conciliación y determinación de diferencias entre Seven y la toma física durante la ejecución de la orden de compra 065 de 2019.
- A partir de noviembre 2019 la Jefatura Nacional de Almacén está ejecutando la toma física de la propiedad, planta y Equipo a nivel nacional con recursos propios, pero a 31 de diciembre 2019 no se encontraba en su totalidad.
- En la actualidad las acciones que soportan la gestión del hallazgo H20 CGR17 se cumplen hasta junio de 2020.

El hallazgo H25 CGR17, se cerró por Plan de Acciones Cumplidas y no hará parte del Plan de Mejoramiento Institucional. El hallazgo H20 CGR17 continúa vigente hasta junio de 2020 en el Plan de Mejoramiento Institucional por lo que sería evaluado en el segundo semestre de 2020.

Efectividad de las acciones del Hallazgo H26 CGR17 "Connotación: Administrativa – Disciplinaria 31 (26) - Control interno Contable. De acuerdo con los resultados presentados, respecto a la relevancia, y representación fiel de la información financiera reportada con corte a las vigencias 2015 y 2016, que inciden en la razonabilidad de la misma... presenta por falta de la efectividad en el control interno contable y en su evaluación..."

Debido a las deficiencias detectadas en las cuentas contables Cuentas por Cobrar (H12, H13, H14 CGR17) y Propiedad Planta y Equipo, (H20 CGR17, relacionar hallazgos) este hallazgo quedo abierto dentro del Plan de Mejoramiento Institucional.

VI. Conclusiones

- De los doce hallazgos analizados, se cerró el 50% (H10, H11, H15, H16, H17 y H24) y el restante 50% continua en Plan de Mejoramiento para continuar el seguimiento a la efectividad en su cumplimiento:

HALLAZGOS AUDITORIA H26 CGR17			
ABIERTOS	Oficio de notificación	CERRADOS	Oficio de notificación
H12	CIEC 68/20	H10	CIEC 257/19
H13	CIEC 68/20	H11	CIEC 257/19
H14	CIEC 68/20	H15	CIEC 71/20
H20	CIEC 033/20	H16	CIEC 67/20
H25	CIEC 033/20	H17	CIEC 331/19
H26	CIEC 68/20	H24	CIEC 257/19

- Los hallazgos H13, H 14 CGR17 de Cuentas por Cobrar no se cerraron por las siguientes razones:
 - Existen movimientos en los periodos analizados (A Dic2018 y a Sep2019) de deterioro de una cartera de Colombia Telecomunicaciones la cual estaba deteriorada al 100% desde el año 2016.
 - Al analizar los movimientos contables 810-560 y 810-561 de Deterioro de cartera de Colombia Telecomunicaciones, se evidencio que los comprobantes no tienen contrapartida para el valor registrados a la empresa de Colombia Telecomunicaciones, lo cual genera incertidumbre.
- Los hallazgos H25, H20 CGR17 de la Propiedad, Planta y Equipos no se cerraron por las siguientes razones:
 - Los pagos realizados con cargo a la orden de compra 065 de 2019 no están alineados a lo contemplado en la cláusula 3º: la fase de planeación estaba contemplada para ejecutarse en el primer mes, su ejecución fue de 3 meses.
 - No hay claridad en la actividad de conciliación y determinación de diferencias entre Seven y la toma física durante la ejecución de la orden de compra 065 de 2019.
 - Cuando finalice la toma física de inventarios y la respectiva conciliación, y teniendo en cuenta el comportamiento de las conciliaciones entre los meses de enero 2018 a junio 2019, se sugiere se realice pruebas al módulo de activos fijos y su revelación en el módulo NIIF.

Cordialmente,

JOSEFINA DEL PILAR RODRIGÚEZ
Jefe Oficina Asesora de Control Interno

Elaboró: Equipo Auditor
Mildred M. Rodríguez Tineo- Líder de Auditoria
Diana Montaña- Profesional Control Interno.