



FECHA DE EMISIÓN DEL INFORME	Día:	30	Mes:	09	Año:	2016
-------------------------------------	-------------	----	-------------	----	-------------	------

Proceso:	Gestión Financiera
Subproceso:	Subproceso Gestión Contable - Cuenta 16: Propiedad Planta y Equipo
Líder de Proceso / Jefe(s) Dependencia(s):	Dra María Andrea del Socorro López Casado - Directora Financiera
Objetivo de la Auditoría:	Auditoría Especial Cuenta Propiedad Planta y Equipo
Alcance de la Auditoría:	1 enero a 31 de julio de 2016

Jefe oficina de Control Interno	Auditor Líder
Myriam Herrera Duran	Dalila Ariza Tellez

Reunión de Apertura					Ejecución de la Auditoría				Reunión de Cierre						
Día	09	Mes	09	Año	2016	Desde	09/09/2016 D/M/A	Hasta	30/09/2016 D/M/A	Día	30	Mes	09	Año	2016

1. METODOLOGÍA

En cumplimiento de las funciones encomendadas por la Ley 87 de 1993 y de acuerdo a la solicitud del despacho, se realizó Auditoría Especial al Procedimiento Gestión Contable – Cuenta 16: Propiedad Planta y Equipo.

- Es de anotar que de acuerdo con las Políticas de Operación establecida en el Procedimiento Auditorías Internas SG-P-002: *“Las auditorías especiales no contemplan dentro del ciclo de ejecución los mismos tiempos que las auditorías regulares, tampoco se remite Plan de Auditoría al líder de proceso ni se genera informe preliminar para retroalimentación. El anuncio de la Auditoría es directo sin previo aviso y con la solicitud de información inicial necesaria para el desarrollo de la auditoría. El resultado se presenta directamente a la alta dirección”.*
- Se comunicó Líder el Proceso mediante memorando 20161400088193 del 8 de septiembre de 2016 y se dio inicio a la ejecución de la auditoría.

Posteriormente, se realizó la verificación inicial de información a través de las herramientas tecnológicas dispuestas, como el Sistema de Gestión documental ORFEO y Sistema Integrado



de Gestión y Mejora SIGME, publicación página web de la SSPD, SISGESTIÓN, información reportada en el Sistema de Información Financiera SIIF Nación, aplicativos finanzas web módulos: Contabilidad, tesorería y aplicativo Recursos físicos web.

- Se realizó revisión del Subproceso Gestión Contable – CG-SP-001, formatos CG-F-017 Conciliación de bienes servibles en bodega, CG-F-018 Conciliación bienes de consumo, CG-F-019 Conciliación de bienes en servicio, CG-F-020 Conciliación de bienes obsoletos.
- Se realizaron pruebas sustantivas de las cifras que muestran los estados financieros en SIIF Nación, aplicativo finanzas web y RF Web.
- Teniendo en cuenta que el objetivo de una auditoría financiera es verificar o comprobar la razonabilidad y confiabilidad de la información financiera, y además evaluar el control interno implementado por la alta dirección en relación con el proceso de información contable, se aplicaron pruebas de doble propósito tales como: pruebas sustantivas y pruebas de cumplimiento.

2. DESARROLLO DEL INFORME

Como producto del ejercicio auditor realizado a la cuenta 16 “Propiedad Planta y equipo” se relacionan a continuación los resultados obtenidos:

Este informe se efectúa de acuerdo con el régimen de contabilidad pública de la contaduría general de la nación y las normas de auditoría generalmente aceptadas, teniendo en cuenta que la entidad se encuentra en la etapa de proceso de transición a normas internacionales.

Estados Financieros

El análisis del presente informe se efectuó de acuerdo con los estados financieros publicados en la página web de la página de la Superintendencia de Servicios Públicos domiciliarios con corte a julio 31 de 2016. Ruta Institucional/ gestión financiera/estados financieros

Se verificó en la página web de la entidad la publicación mensual de los estados financieros, evidenciando que se encuentran publicados hasta el mes de julio de 2016.

Balance General Comparativo Julio 2016 – Julio 2015

La siguiente es una tabla con la cuenta propiedad planta y equipo de la SSPD a julio 2015 julio 2014 que muestra el porcentaje que cada rubro representa y la variación que sufrió.

El porcentaje de efectivo e inversiones se incrementó dado que las cuentas por cobrar disminuyeron y las ventas

Para una mejor comprensión de las variaciones registradas en las principales cuentas del Balance General en el periodo julio 2015 – julio 2016 se incluye el siguiente gráfico que resalta el comportamiento del activo corriente, el activo no corriente, pasivo corriente



Propiedad Planta y Equipo

Código	Cuenta	Julio 2016	%	Julio 2015	%	Variación Absoluta	Variación Relativa
1605	Terrenos	1.911.438.209	10%	1.911.438.209	12%	-	0%
1615	Construcciones en curso	2.366.044.499	12%	-	0%	2.366.044.499	0%
1635	Bienes muebles en bodega	-	0%	(487.200)	0%	487.200	-100%
1637	Propiedades planta y equipo no explotad	917.003.717	5%	2.002.617.597	12%	(1.085.613.880)	-54%
1640	Edificaciones	14.800.983.207	77%	12.885.121.631	79%	1.915.861.576	15%
1655	Maquinaria y equipo	8.686.336	0%	8.686.336	0%	-	0%
1660	Equipo médico y científico	8.448.089	0%	8.927.762	0%	(479.673)	-5%
1665	Muebles, enseres y equipos de oficina	2.776.932.225	14%	3.069.625.706	19%	(292.693.481)	-10%
1670	Equipo de comunicación y computación	11.016.040.103	57%	10.646.299.589	66%	369.740.514	3%
1675	Equipo de transporte, tracción y elevació	662.058.900	3%	665.808.900	4%	(3.750.000)	-1%
1680	Equipo de comedor, cocina, desp, hotele	39.580.224	0%	45.077.425	0%	(5.497.201)	-12%
1685	Depreciación acumulada (CR)	(14.886.989.190)	-77%	(14.648.704.271)	-90%	(238.284.919)	2%
1695	Provisiones para protección de propiedades planta y equipo (CR)	(376.769.634)	-2%	(376.769.634)	-2%	-	0%
	Total propiedad planta y equipo	19.243.456.685,00	100%	16.217.642.050	100%	3.025.814.635	19%

Fuente: Balance General Comparativo a 31 de Julio de 2016 - SSPD

La cuenta 16 "propiedad planta y equipo" a julio de 2016 muestra un valor de \$19.243.456.68.

Las cuentas más representativas son: Edificaciones 77%, Equipo de comunicación y computación 57%, Muebles, enseres y equipos de oficina 14% y Construcciones en curso 12%, la cuenta 1615 Construcciones en curso presenta una variación de \$2.366.044.499.

3. TERRENOS-EDIFICACIONES / ELEMENTOS CONTROLABLES

Comparativo SIIF – RF Web Terrenos y Edificios

Balance General Publicado Página Web SSPD y SIIF Nación 31 Julio de 2016			Inventario de Bienes Devolutivos RF Web 31 Julio 2016				
Código	Cuenta	Saldo Julio 2016	Costo histórico	Ajustes por inflación	Mejoras	Depreciación Acumulada	saldo
1605	Terrenos	1.911.438.209,00	1.294.438.280,00	616.999.928,61	-	-	1.911.438.208,61
1640	Edificaciones	14.800.983.207,00	8.051.762.725,48	2.744.577.849,28	4.004.642.631,88	-	14.800.983.206,64
1685	Depreciación acumulada	(3.615.443.083,24)	-	-	-	3.615.443.083,24	-

Fuente SIIF Nación, aplicativos Rf web y Finanzas web – fecha corte 31 julio de 2016

Una vez verificados los saldos de las cuentas 1605 Terrenos y la 1640 Edificaciones se evidenció que los valores registrados en inventarios de bienes devolutivos Rf web y SIIF Nación no presentan diferencias.



Direcciones Territoriales Occidente y Oriente

Se realizó prueba aleatoria de la cuenta terrenos y edificaciones para lo cual se procedió a verificar los saldos correspondientes de acuerdo con la información reportada por el aplicativo Rf web del Grupo de Almacén e Inventarios, mediante la hoja de vida de elementos controlables, identificados con placas 08006 y 08010 de bienes devolutivos y se efectuó el respectivo cruce con registros aplicativo finanzas web del Grupo de Contabilidad, así:

Terrenos - Edificaciones

CÓDIGO	CUENTA	AREA	Hoja de vida elementos controlables Aplicativo RF Web			
			Valor de compra	Valor ajustado	Depreciación	Valor neto en libros
164001	Edificios y casas	Dirección territorial Occidente	74.099.800,00	46.095.008,51	43.349.763,95	76.845.044,56
164001	Edificios y casas	Dirección territorial Oriente	113.608.255,31	70.671.897,79	66.462.946,55	117.817.206,55
160501	Terrenos urbanos	Dirección territorial Occidente	169.200.000,00	105.253.663,80	-	274.453.663,80
160501	Terrenos urbanos	Dirección territorial Oriente	92.000.000,00	57.230.124,56	-	149.230.124,56

Fuente: *Aplicativo RF Web – Aplicativo Finanzas Web con corte a 31 de julio de 2016*

Se evidencia que los registros reportados en el aplicativo Rf web, finanzas web y SIIF no presentan diferencias.

Sin embargo durante la auditoria se evidenció que las Direcciones Territoriales Occidente y Oriente se encuentran en proceso de construcción ya que fueron demolidas.

Observación 1. Los registros en la cuenta 1640 edificaciones correspondiente a la placa 08006 Dirección Territorial Occidente y placa 08010 Dirección Territorial Oriente, estos no son acordes con la realidad del bien, ya que han sido demolidos y esta situación no se refleja en las respectivas cuentas lo que afecta la razonabilidad de los estados financieros.

Al respecto, el Grupo de Contabilidad mediante radicado No.20165360090533 del 16 de septiembre de 2016 solicitó a la Dirección Administrativa certificación y actas de las obras para dar baja a estas construcciones e informar el costo de las nuevas.

Recomendación 1. Solicitar a los interventores y supervisores de las obras de las Direcciones Territoriales ubicadas en Bucaramanga y Medellín, certificado del concepto técnico y actas de la destrucción total de las obras con el fin de realizar los registros a que haya lugar y enviar al Grupo



de Contabilidad los soportes respectivos para proceder de acuerdo con el concepto técnico 20162000006451 del 07/03/2016 de la Contaduría General de la Nación CGN en concordancia con el Manual de Procedimientos del régimen de contabilidad pública numeral 23 Retiro Propiedades Planta y Equipo y de esta manera reflejar la realidad financiera, económica y social de la cuenta, reconociendo el bien inmueble destruido y su remplazo en la cuenta de construcciones en curso actualizando el valor de la propiedad planta y equipo.

4. CONCILIACIONES ALMACÉN INVENTARIOS – CONTABILIDAD AGOSTO DE 2016

Los registros de movimientos de almacén e inventarios se realizan en el Aplicativo de Administración de Bienes, que corresponde a una aplicación en ambiente Web denominado Recursos Físicos Web – RF- WEB.

De acuerdo con lo establecido en el Subproceso Administración de Bienes, actividad 8 “Realizar conciliación contable”, mensualmente se realiza conciliación de los saldos reportados en los balances de almacén e inventarios y los balances de contabilidad, una vez verificado el manual de administración de bienes numeral 5.9.1. Control y Actualización de Inventarios se estipula la responsabilidad del Grupo de almacén e Inventarios de mantener actualizado el inventario de la SSPD y de verificar los registros contables de los mismos en cada una de las cuentas del Balance, con el grupo de contabilidad, a fin de establecer la concordancia entre ellos.

Se evidenció que el Grupo de Contabilidad, da cumplimiento a lo establecido en el Proceso Gestión Contable, Procedimiento Causación y Cierre Contable, actividad 7, “Realizar la conciliación de cuentas”, descripción de la actividad; generando los libros auxiliares para la conciliación de la información contable con el reporte del aplicativo RF Web. Como resultado se diligencian los formatos: “Conciliación de Bienes Servibles en Bodega” CGF-017 “Conciliación Bienes de Consumo” CGF-018 “Conciliación Bienes en Servicio” CG-F- 019 “Conciliación Bienes Obsoletos” CGF-020, se registran diferencias si las hay con sus respectivas observaciones y se envían al Grupo de Almacén e Inventarios para las correspondientes aclaraciones.

Se evidencio digitalización de las conciliaciones en ORFEO expediente 2014536130200001E de enero a abril de 2016, las conciliaciones de mayo, junio, julio y agosto se encuentran en expediente físico.

Por otra parte, se verificó expediente físico de conciliaciones suministrado por el grupo de contabilidad.

Es de anotar que el período auditado es con corte a 31 de julio de 2016, sin embargo en el desarrollo de la auditoria se evidencio que en el mes de agosto se efectuó depuración de algunas cuentas, por lo tanto con el fin de emitir una información más ajustada a la realidad se efectuó el análisis teniendo en cuenta las conciliaciones contabilidad – inventarios correspondientes al mes de agosto de 2016.



Se efectuaron conciliaciones de bienes de consumo, inservibles, en servicio y obsoleto, en cada una de las conciliaciones se evidenciaron documentos soportes como libros auxiliar de cuentas finanzas web, balance detallado de almacén Rf web y saldo de elementos por almacén y bodega y formato diligenciado de acuerdo con los cruces efectuados, cada una de las conciliaciones contiene los documentos soportes correspondientes.

Resumen Ejecutivo Diferencias Conciliaciones Almacén – Agosto 30 de 2016

Tipo de Bien	Código	Cuenta	Saldo Finanzas Web Contabilidad	Auxiliar contable SIIF Nación	Diferencia SIIF - Web	Saldo Recursos Físicos Web Almacén e Inventarios	Diferencia
De consumo	191001	Materiales y Suministros	40.127.067,81	40.127.067,81	-	40.186.378,61	- 59.310,80
Servibles en bodega	163709	Muebles, enseres y equipo de oficina	283.370.446,31	283.370.446,31	-	283.370.446,31	-
	163710	Equipos de comunicación y computo	616.565.010,82	616.565.010,82	-	632.207.843,82	-15.642.833,00
En Servicio	166501	16650101 Muebles y Enseres (*)	1.901.688.961,17	2.119.410.074,20	217.721.113,03	1.901.703.961,17	- 15.000,00

Fuente: Conciliaciones Almacén e Inventarios Agosto de 2016 - Grupo Contabilidad

(*) Es de anotar que estos bienes están en servicio, en el SIIF se registra el valor total. En el aplicativo finanzas web se evidencia registro así: Costo histórico \$1.901.688.961.17 + ajustes por inflación por \$217.721.113.03 = \$2.119.410.074.20

Bienes de Consumo.

Subcuenta 191001 Materiales y Suministros. Presenta diferencia por valor de \$59.310.80, menor valor registrado en el aplicativo finanzas web.

Esta corresponde a la salida de consumo N 2016000231 de 25/02/2016 por valor de 47.560, y Salida de consumo 2016000546 de 27/06/2016 por valor de 11.750,80 pendientes por aclaración por Almacén. Afecta el sistema de Control Interno Contable.

Bienes Servibles en Bodega.

Subcuenta 163709 muebles, enseres y equipo de oficina. En el mes de febrero 2016, los saldos del reporte Balance de almacén no coinciden con los saldos de elementos por Almacén y Bodega agrupación 212. Pendiente de Aclarar por Almacén desde el mes de febrero Afecta el sistema de Control Interno contable.

Esta diferencia se presenta desde febrero agrupación 212 balance Rf web finanzas en el detallado de elementos - saldo de elementos por almacén y bodega con corte a 30 de agosto. En la agrupación 218 mobiliario y enseres oficina pagina 63 por valor de \$276.913.697.58 el detallado es diferente a los saldos de elementos por almacén bodega controlado mobiliario que registran un valor de \$275.670.528,02.



Subcuenta 163710 Equipo de comunicación y computación. Presenta diferencia por valor de - \$15.642.833, situación que genera sobreestimación en la cuenta propiedad planta y equipo y afecta el sistema contable.

- En el Balance de Almacén las agrupaciones 207 y 224 el saldo inicial más entradas menos las salidas presentan un saldo mayor al real por valor de \$15.642.833, por lo esta situación genera sobreestimación de la cuenta propiedad planta y equipo. Pendiente aclarar por parte de Almacén e Inventarios. Aranda 41020 - 43216.
- De acuerdo con informe del Grupo de Almacén e Inventarios en el que se detalla el origen de las diferencias presentadas especificando número de placa, nombre, valor de adquisición. A la fecha de la presente auditoría este informe se encuentra en proceso de verificación y ajuste de registros con la Oficina de Informática. Esta situación se viene presentando desde la vigencia 2015.

No. Agrupación	Saldo Consolidado	Saldo Detallado	Diferencia
218	275.662.266.12	276.905.435.68	1.243.169.56.
224	450.292.485.86	463.098.115.75	12.805.629.89
	Total		14.048.799.45

Fuente: Grupo de Almacén e Inventarios

- Entradas controlables a nombre de UT SOFT-IG, con Nit 900.884.339 enviadas a causación en septiembre 2016, así: No. 2016000656 del 26/08/2016 por valor de \$3.481.844,40 y No. 2016000657 del 26/08/2016 por valor de \$4.616.760,56
- En el mes de febrero 2016, los saldos del reporte Balance de almacén no coinciden con los saldos de elementos por Almacén y Bodega agrupación (207). Pendiente de Aclarar por Almacén.
- Se evidenciaron listados de asistencia de las reuniones efectuadas con Informática, Contabilidad y Almacén e Inventarios en las que se establecen compromisos para la identificación y ajuste de las conciliaciones.
- Se formuló acción correctiva ACPM AC-AB-013.

Bienes en servicio.

Subcuenta 16650101 Muebles y enseres. Diferencia -\$15.000. La diferencia presentada por:

- En el mes de diciembre 2015, el Balance de Inventario agrupación 218 el saldo inicial más entradas menos las salidas presentan un saldo mayor al real por valor de \$87.000, por lo tanto el Balance Consolidado también presenta diferencias. Pendiente de aclarar por Almacén



Para Febrero 2016, el Balance de Inventario agrupación 218 el saldo inicial más entradas menos las salidas están dando un saldo menor al real por valor de \$72.000, por ende el Balance Consolidado también esta descuadrado. Pendiente de aclarar por Almacén

Observación 2. Se presentan diferencias entre los saldos de las subcuentas del balance y el saldo en Almacén en Inventarios de bienes de consumo por valor de \$59.310.80, bienes servibles en bodega subcuenta 163710 equipos de comunicación y cómputo por valor total de - \$15.642.833 y bienes en servicio cuenta 166501 por valor de \$15.000.

Recomendación 2. Adelantar las acciones pertinentes a efectos de depurar la información e implementar de acuerdo con las diferencias señaladas en el reporte de Almacén e inventarios especialmente en la subcuenta 163710 equipos de comunicación y cómputo, teniendo en cuenta que estas diferencias se presentan desde la vigencia 2015. Situación que afecta la razonabilidad de los estados financieros y por ende el sistema de control interno contable.

5. TOMA FÍSICA INVENTARIO BODEGA ALMACÉN

Bienes en Bodega. De acuerdo con Manual de Administración de Bienes numeral 5.1.2.2.: "Lo integran el conjunto de bienes de consumo, consumo controlado y devolutivo, servible o inservible, que se encuentran en la bodega del Almacén de la Entidad, los cuales deben estar registrados en el aplicativo de Administración de Bienes y en la contabilidad de la Entidad. Clasificación de Bodegas: Bodega de Elementos de Consumo, Bodega de Elementos de consumo controlado y devolutivos y Bodega de Elementos inservibles u obsoletos.

Bienes en bodega. Sótano -2 Edificio calle 84.

Ubicada en el sótano 2 del parqueadero de la Sede Calle 84, Ala Norte. En esta bodega se encuentran bienes devolutivos nuevos, usados e inservibles, lo mismo que algunos bienes de consumo nuevos.

- Para el acceso a la bodega se dejan las llaves en Seguridad del edificio y todos los días las solicitan para el ingreso.
- El lugar de almacenamiento de estos elementos no es adecuado ya que no tiene medidas de seguridad para la custodia y salvaguarda de los bienes, debido a que no hay restricción en el ingreso de personal ajeno a esta dependencia.
- Funciona como oficina en la cual se encuentran dos puestos de trabajo, dos equipos de cómputo y dos sillas.



Se realizó prueba aleatoria con fecha de corte 23 de septiembre de 2016, de los bienes existentes en bodega de almacén vs. reporte "Saldo de elementos por Almacén y Bodega", emitido por el aplicativo RF WEB Recursos Físicos, teniendo como criterio algunos de los valores de compra más representativos. Así:

Muestra aleatoria bienes devolutivos en bodega

	Item	Código	Placa	Nombre elemento y propiedades	F. Adqui.	Valor Total
1	992	12250001	14520	SOFTWARE	2011-12-20	68.504.283,00
2	865	12180080	11050	DISPOSITIVO CENTRAL DE CONTROL DE ACCESO	2006-08-09	41.492.236,00
3	981	12240005	8789	SCANNER	2002-12-27	13.609.120,00
4	958	12240002	11666	COMPUTADOR PORTATIL	2007-11-02	6.750.000,00
5	976	12240004	12291	IMPRESORA	2008-08-29	5.622.767,00
6	977	12240004	12292	IMPRESORA	2008-08-29	5.622.767,00
7	978	12240004	12294	IMPRESORA	2008-08-29	5.622.767,00
8	979	12240004	12295	IMPRESORA	2008-08-29	5.622.767,00
9	219	12100003	11297	MULTIMETRO	2006-11-09	882.818,00
10	179	12070055	9976	EQUIPO DE GEOPOSICIONAMIENTO SATELITAL	2004-07-13	773.571,00
11	180	12070055	9978	EQUIPO DE GEOPOSICIONAMIENTO SATELITAL	2004-07-13	773.571,00

Fuente: Rf web bienes en bodega – muestra aleatoria datos del 1 enero al 31 de julio de 2016

Como resultado de la toma física aleatoria a continuación se relacionan los aspectos encontrados:

- **Placa 11050 dispositivo central de control de acceso.** Según verificación física del radicado 20165280079183 de 16/08/2016 página 20 ítem 184, se solicitó concepto de bienes para baja enviado al Grupo de Servicios Generales, a la fecha de la toma física, es decir 23 de septiembre; un mes después no se ha obtenido respuesta por parte de la Dirección Administrativa.
- **Placa 12294 Impresora.** Falta dar de baja, bien ubicado en bodega se reintegró 23 de octubre de 2015 reintegro No. 2015000185.
- **Placa 11297 Multímetro.** Responsable Delegada de Energía y Gas memorando El Grupo de Almacén e Inventarios envió radicado 20165280092723 del 23 de septiembre de 2016 enviado al Superintendente Delegado para Energía y Gas asunto: solicitud concepto de bienes para dar de baja.
- **Placa 8789 Scanner.** Se verificó se encuentra en bodega de informática sótano 2, se evidenció correo electrónico enviado al Coordinador de Almacén e Inventarios el 21 de abril



de 2016 por el Grupo de Informática asunto: Devolución PCS-scanner almacén para proceso de baja "Atentamente se informa la devolución de los siguientes equipos almacén para su correspondiente proceso de baja, los anteriores equipos han cumplido con la vida útil y técnicamente ya son obsoletos". Scanner kodak placa 0879.

Observación 3. Del total de bienes en bodega, se encuentran 547 bienes pendientes de concepto técnico para dar de baja por un valor de adquisición de \$601.783.616.03 y valor en libros es de \$2.157.995.40, lo cual está generando gastos administrativos y financieros. El Grupo de Almacén e Inventarios justifican esta situación en el compromiso de las áreas encargadas de emitir los conceptos técnicos para dar cumplimiento a la actividad de baja de bienes y así gestionar la depuración de la cuenta de propiedad planta y equipo.

De otra parte se observa que el valor en libros de \$2.157.995.40 reflejado, corresponde a 15 equipos de cómputo y una impresora con fecha de adquisición que oscila entre el 2005 y 2010 los cuales ya cumplieron su vida útil.

Recomendación 3. Definir un término de respuesta para los conceptos técnicos de las áreas encargadas y gestionar la baja de todos los elementos antes del cierre de la vigencia 2016, de acuerdo con lo señalado en el manual de administración de bienes numeral 5.8. Para los saldos del valor en libros por valor de \$2.157.995.40 que corresponden a depreciación es necesario coordinar con el Grupo de Contabilidad los ajustes toda vez que estos equipos ya cumplieron su vida útil.

BIENES DE TERCEROS

Bienes Fondo Empresarial

Observación 4. Durante la inspección física se observó existencia de bienes muebles en el sótano -2 Ala Norte, de los cuales no existe registro de entrada en el aplicativo RF Web de almacén e inventarios toda vez que pertenecen al Fondo Empresarial. Dentro del procedimiento no se tiene contemplado la administración y custodia de bienes de terceros, toda vez que estos bienes no se encuentran asegurados incurriéndose en riesgo de pérdida o deterioro.

Se evidencio correo electrónico del 15 de septiembre enviado por Servicios Generales al Coordinador de Almacén e Inventarios "(...) solicito su colaboración para ejercer el control necesario de los bienes que ingresaron a la entidad el pasado martes provenientes del Fondo Empresarial y que se encuentran ubicados en el sótano -1 de la sede principal de la entidad."

De acuerdo con la información suministrada por el grupo de almacén e inventarios, estos bienes pertenecen al fondo empresarial. Al respecto el Coordinador de inventarios se encuentra adelantando las gestiones pertinentes para el ingreso de estos bienes.



Recomendación 4. Determinar y definir la competencia de la Superservicios en el control y custodia de los bienes del Fondo Empresarial.

6. BODEGA ELEMENTOS DE CONSUMO – ENTRADAS

El 26 de septiembre se efectuó verificación de documentos en la sede Uconal, de acuerdo con reporte del grupo de almacén e inventarios del 1 de enero al 31 de julio de 2016. Observando:

Se verifico factura de UNIPLES vs registro Rf web verificando elementos, cantidades, valores evidenciando que están acordes con las especificaciones, la factura incluye IVA general y el registro Rf web incluye IVA por cada producto.

Es de anotar que de acuerdo con información suministrada por el Grupo de Almacén e Inventarios en el mes de diciembre se presentaron inconvenientes para efectuar los registros de las entradas, debido a que se encontraban realizando el cierre de fin de año. Situación que afecto el registro oportuno de algunas entradas.

A continuación se presenta la relación de la muestra aleatoria seleccionada:

	Fecha de entrada	No. Entrada	Valor
1	2016-01-26	2016000138	16.273.988,00
2	2016-01-26	2016000150	7.219.194,00
3	2016-01-26	2016000156	4.731.640,00
4	2016-01-26	2016000146	4.659.114,00
5	2016-02-25	2016000259	8.697.315,20
6	2016-02-25	2016000260	4.849.286,00
7	2016-06-27	2016000520	4.636.538,10
8	2016-06-27	2016000538	4.588.593,04
9	2016-06-27	2016000540	2.615.729,10
10	2016-06-27	2016000544	2.987.679,00
11	2016-06-27	2016000544	(2.987.679,00)

Fuente: Base de datos Grupo Almacén e Inventarios

Una vez realizada la verificación correspondiente así:



	Fecha de entrada	No. Entrada	Valor	contrato y/orden de compra	No. Factura factura	Fecha de Factura	Fecha registro RF Web	Factura Firmada por quien recibe	Formato AS-F-035
1	2016-01-26	2016000138	16.273.988,00	2014527150100813	100008368	10/12/2015	26/01/2016	area que solicita almacen general se encuentra debidamente	20165290030712 anexo 001
2	2016-01-28	2016000150	7.219.194,00	2014527150100813	1000008090	09/12/2016	26/01/2016	area que solicita dt norte no se encuentra firmado en expediente fisico	20165290030712 anexo 001
3	2016-01-28	2016000156	4.731.640,00	2014527150100813	100007575	09/12/2016	26/01/2016	dt. Centro firmado por quien recibe pedido	20165290030712 anexo 001
4	2016-01-26	2016000146	4.659.114,00	2014527150100813	100007592	09/12/2016	26/01/2016	dt oriente firmado por quien recibe	20165290030712 anexo 001
5	2016-02-25	2016000259	8.697.315,20	2014527150100813	100010525	15/01/2016	25/01/2016	firmado por quien recibe	radicado 20165290107842 anexo 001
6	2016-02-25	2016000260	4.849.286,00	2014527150100813	100010350	08/01/2016	25/02/2016	firmado por quien recibe	radicado 20165290107842 anexo 001
7	2016-06-27	2016000520	4.836.538,10	2014527150100814	xxxxxx			firmado por quien recibe	radicado 2016529048012 anexo 001
8	2016-06-27	2016000538	4.588.593,04	2014527150100814	100021231	23/06/2016	27/06/2016	no tiene firma de recibido en expediente fisico en ORFEO tiene firma dt norte	radicado 2016529048012 anexo 001
9	2016-06-27	2016000540	2.815.729,10	2014527150100814	100021309	23/01/2016	27/06/2016	firmado por quien recibe almacen general	radicado 2016529048012 anexo 001
10	2016-06-27	2016000544	2.987.679,00	Anulado				anulado	
11	2016-06-27	2016000544	(2.987.679,00)	Anulado				anulado	

Fuente: Rf web Grupo de Almacén e Inventarios corte a 31 julio de 2016

En la entrada 2016000150 por valor de \$7.219.194 del 26/01/2016 en expediente físico folio 196 carpeta oficina productora 528 entradas enero tomo I v. II no se evidencia en la factura firma del que recibe el bien en la entidad. En este caso la Dirección Territorial Norte.

Entrada 2016000156 por valor de \$4.731.640 La fecha de factura es del 09/12/2015 y se registró el ingreso a Rf web el 26/01/2016 un mes y quince días después del recibo de los bienes.

Entrada 2016000146 por valor de \$4.659.114. La fecha de factura es del 09/12/2015 y se registró el ingreso a Rf web el 26/01/2016 un mes y quince días después del recibo de los bienes.

Observación 5. Se evidencia debilidades de control interno en cuanto al registro de entradas de almacén por firmas de recibido de los bienes y por inoportunidad en el ingreso al aplicativo. Incumpliendo lo dispuesto en el manual de administración de bienes.

Recomendación 5. Efectuar la gestión necesaria para dar cumplimiento al manual de administración de bienes en la actividad 2. Recibir registrar y/o almacenar los bienes de acuerdo al numeral 5.3.1. Entrada de bienes.



Registros Contables vs Información Almacén e Inventarios Entradas de Almacén Muestra Aleatoria

El 27 de septiembre de 2016 se realizó cruce aleatorio de las entradas reportadas por almacén con los libros auxiliares emitidos por Finanzas web y SIIF Nación para verificar los registros contables así:

Verificación registros contables vs información inventarios elementos nuevos de consumo septiembre 27 de 2016 verificación registros con area contable

Mes	Radicado	Expediente	ORFEO AS-F-035 Certificación	Factura	Fecha	Valor registro contable Auxiliar contable
Enero	20165290030712	2014527150100813E	83.858.653,00	CO 111971 / UNIPLES SA	21/01/2016	
Febrero	20165290107842	2014527150100813E	54 501.847,40	CO 112951 / UNIPLES SA	23/02/2016	Observación. Al verificar el certificado del mes de febrero y al efectuar los cruces necesarios se evidencio que el número de entradas de almacen que aparecen relacionados no corresponden debido a que estos se encuentran con el año 2015 y el radicado real es 2016. Recomendación. Corroborar la consistencia y confiabilidad de la información reportada en el formato de certificación, con el fin de facilitar los respectivos registros contables.
Junio	20165290418012	2014527150100814E	22.169 269,98	CO 226268 / UNIPLES SA	27/06/2016	

El Coordinador del Grupo de almacén e inventarios, registra mensualmente mediante formato AS-F-035 V.8, de acuerdo con el manual de administración de bienes numeral 5.3.1., realiza certificación por parte del supervisor allí se relacionan los suministros de acuerdo con las remisiones y comprobantes de entrada.

Se realiza verificación aleatoria de los meses de enero, febrero y junio de acuerdo con el cuadro anterior, verificando que los valores reportados por ref Web, correspondan a los registrados en finanzas web y en SIIF Nación. Es de anotar que el grupo de contabilidad efectúa el cruce correspondiente y lo refleja en las conciliaciones mensuales.

Observación 6. Al verificar el certificado del mes de febrero y al efectuar los cruces necesarios con contabilidad, se evidencio que el número de los radicados de las entradas de almacén no corresponde con el número registrado en la entrada que reposa en contabilidad. Pues las entradas corresponden a la vigencia 2016 y los radicados hacen referencia al 2015. Afectando la calidad de la información.

Recomendación 6. Efectuar el alcance corrigiendo los números radicados de estas entradas para evitar que un ente externo reitere esta observación.



7. AVANCE PLAN DE MEJORAMIENTO CGR

De acuerdo con el Informe Final de Auditoría presentado por la Contraloría General de la República a la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios –SSPD Vigencia 2015, mediante radicado 2016EE0089319 formuló en temas relacionados con propiedad planta y equipo un total de 8 hallazgos para los cuales se suscribieron 7 acciones correctivas preventivas y de mejora que se registraron en el plan de mejoramiento suscrito con la CGR.

La Oficina de Control Interno realizará el seguimiento a los avances correspondientes con el fin de determinar el cumplimiento y eficacia de las actividades planteadas por el área de acuerdo con las fechas determinadas para tal fin.

8. SEGUROS Y AVALUOS

De acuerdo con lo establecido tanto en el Subproceso Administración de Bienes Actividad 3. Solicitar la inclusión de los bienes en las pólizas de seguros adquiridas por la entidad, como en el Manual de Administración de Bienes numeral 5.6. Amparo de bienes.

Pólizas de Seguros Vigentes

No.	RAMO	ASEGURADORA	No DE PÓLIZA	VALOR ASEGURADO	DESDE	HASTA
1	TODO RIESGO DAÑOS MATERIALES	Axa Colpatría	7849	\$ 41.592.126.301	04/12/2014	Hasta el 4/11/2016
2	RESPONSABILIDAD CIVIL EXTRACONTRACTUAL	Axa Colpatría	8001473908	\$ 3.400.000.000	04/12/2014	Hasta el 4/11/2016
3	MANEJO GLOBAL PARA ENTIDADES ESTATALES	Axa Colpatría	8001001058	\$ 500.000.000	04/12/2014	Hasta el 4/11/2016
4	AUTOMOVILES	Axa Colpatría	VER ANEXO	VER ANEXO	04/12/2014	Hasta el 4/11/2016
5	TRANSPORTE DE MERCANCIAS	Axa Colpatría	8001002208	\$ 57.000.000	04/12/2014	Hasta el 4/11/2016
6	INFIDELIDAD Y RIESGOS FINANCIEROS	Axa Colpatría	8001000578	\$ 3.500.000.000	04/12/2014	Hasta el 4/11/2016
7	RESPONSABILIDAD CIVIL SERVIDORES PUBLICOS	Axa Colpatría	8001473915	\$ 3.800.000.000	04/12/2014	Hasta el 4/11/2016
	TOTAL			\$ 52.849.126.301		

Fuente: Reporte Grupo de Almacén e Inventarios

Se adquirieron pólizas de seguros con la compañía Unión Temporal AXA Colpatría por un valor total de \$52.849.126.301 las cuales vencen el 04/11/2016, la información se encuentra digitalizada en el expediente 2014527150100805E. Se evidenciaron los oficios de inclusión de bienes de acuerdo con el Manual de bienes numeral 5.4.2. A la fecha la entidad se encuentra en el proceso precontractual para selección de la Compañía de seguros.



Para automóviles se adquirieron pólizas por valor total de \$498.800.000 para cubrimiento del parque automotor de la Superintendencia.

Reclamaciones novedades

Se verificó el informe de siniestros

RAMO	FECHA SINIESTRO	AÑO	VALOR PERDIDA	DESCRIPCION	AMPARO AFECTADO	ESTADO	INTERMEDIARIO RESPONSABLE
RC SERVIDORES PUBLICOS	07/12/2015	2016	\$ 6.000.000,00	Proceso responsabilidad fiscal Dr. Juan Felipe Ospina Urquijo N° 215-00528	GASTOS DE DEFENSA	RESERVA	CAF
RC SERVIDORES PUBLICOS	06/05/2016	2016	\$ 20.000.000,00	Proceso Disciplinario IUS N°2015-187297 Dra. Patricia Duque - abogada Marcela Castillo	GASTOS DE DEFENSA	RESERVA	CAF
TOTAL			\$ 26.000.000,00				

Durante el periodo auditado se evidencia un total de reclamaciones por valor de \$26.000.000.00 por concepto de proceso de responsabilidad civil servidores públicos.

9. CONCLUSIONES

Mediante esta auditoria se identifican debilidades de control interno en la administración y registro de los bienes, que deben ser abordadas durante esta vigencia para tener al cierre de la vigencia saldos razonables y confiables en las cuentas del balance.

A corte 31 de julio de 2016 el valor de la cuenta de "Propiedad Planta y Equipo" presenta un saldo de \$19.843.456.685, cuenta que se incrementó en un 19 % respecto al mismo periodo del 2016, por efecto de los registros en la cuenta de edificaciones- Construcciones en curso.

Se evidencia sobrestimación en el saldo de la cuenta de Bienes en Bodega - "Equipos de cómputo" por valor de \$15.642833 los cuales se encuentran identificados en las conciliaciones entre contabilidad y Almacén, desde la vigencia 2015, sin gestionar a la fecha los ajustes pertinentes.

Se encuentra un volumen de 547 elementos en bodega pendientes de gestionar su baja por falta del concepto técnico, incurriéndose en gastos administrativos y financieros por bodegaje y salvaguarda.

Se encuentran en la bodega bienes de propiedad de terceros incurriendo en riesgos de deterioro o pérdida.

APROBACIÓN DEL INFORME DE AUDITORÍA		
Nombre Completo	Cargo	Firma
Myriam Herrera Duran	Jefe Oficina Control Interno	