



"Por un control fiscal efectivo y transparente"

INFORME DE LA VISITA FISCAL CONTRATOS REGISTRADOS EN
CONSTRUCCIONES EN CURSO

SECTOR HÁBITAT Y SERVICIOS PÚBLICOS

EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES DE BOGOTA. S.A, ESP.

PERIODO AUDITADO 2011

PLAN DE AUDITORÍA DISTRITAL PAD -2012
CICLO: III

BOGOTÁ D. C. SEPTIEMBRE DE 2012

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

INFORME VISITA FISCAL CONTRATOS REGISTRADOS EN
CONSTRUCCIONES EN CURSO

EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES DE BOGOTA S.A, ESP.

Contralor de Bogotá	Diego Ardila Medina
Contralor Auxiliar	Ligia Inés Botero Mejía
Director Sectorial	Adriana del Pilar Guerra Martínez
Subdirector de Fiscalización	Javier Alejandro Castro G.
Asesor Jurídico	Julián Darío Henao Cardona
Equipo Auditor	Jorge Alexis Rodríguez M. – Líder Rodrigo Díaz Espinosa Alberto de Jesús Gómez Barrios

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
1. OBJETIVO	4
2. ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN	
3. ACERVO PROBATORIO	7
4. RESULTADOS OBTENIDOS	8
4.1 HALLAZGO ADMINISTRATIVO, CONTRATOS CONSTRUCCIONES EN CURSO	8
4.2 HALLAZGO ADMINISTRATIVO – GESTIÓN DE LA INFORMACIÓN RECURSOS FÍSICOS.	10
5. CONCLUSIONES	12
6. ANEXOS 1. CUADRO DE HALLAZGOS DETECTADOS	13

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

1. OBJETIVO

Evaluar la gestión fiscal realizada por la ETB en relación con los contratos registrados en contrataciones en curso y determinar las razones por las cuales contratos que ya fueron terminados o liquidados aun aparecen como construcción en curso, de acuerdo a lo establecido en el plan de trabajo aprobado por la Dirección de Hábitat y Servicios Públicos,

2. ANALISIS DE LA INFORMACION.

Las construcciones en curso, corresponden a contratos de obras, bienes o servicios que aun no han sido activados contablemente, generalmente relacionados con obras que aun se encuentran en construcción, bienes o servicios que están pendientes por entregar.

La visita fiscal tuvo como insumo el informe de la Auditoría Regular Ciclo I practicada en la ETB en el primer semestre de 2012, particularmente lo registrado en el hallazgo administrativo relacionado con la cuenta de Construcciones en Curso que registraba un valor de \$34.248,6 millones, en contratos principalmente terminados y liquidados para las vigencias 2004, 2006 y desde 2007 al 2010.

Para la muestra determinada, se revisó la gestión contractual de los contratos que se encuentran en el estado de construcciones en curso teniendo como fuentes los documentos que registran la Gerencia de Contabilidad e Impuestos y las carpetas físicas que se ubican en el Centro de Gestión Documental así como la información complementaria suministrada por las Vicepresidencias de Informática, de Abastecimiento y de Desarrollo de Red en diferentes entrevistas y visitas técnicas.

Analizado el insumo se observa que con corte a 31 de diciembre habían registrados 99 contratos en construcciones en curso, cifra que se establecen como el universo de la muestra. En desarrollo del plan de auditoría establecido por el equipo comisionado, se procedió a la verificación, confirmación y actualización de ésta información con la Gerencia de Contabilidad e Impuestos, área responsable de registrar contablemente los bienes y servicios adquiridos por la empresa para proceder al respectivo proceso de activación de estos equipos o elementos para que se reflejen como parte de los estados financieros de la ETB.

Por otro lado se conoció que la empresa se encuentra en el proceso de componetización de los activos en virtud de lo dispuesto por la Ley 1314 de 2009 para acogerse a las normas internacionales contables, que se encuentra en el periodo de transición pero aún no se encuentra reglamentada.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

Como el registro de los contratos que se encuentran en el estado de construcciones en curso es dinámica, se determinó una muestra de estos contratos, verificando si se surtió el proceso de activación a la fecha de la presente Visita Fiscal, de los cuales se seleccionaron 8 contratos de acuerdo a la tipología de bienes y servicios contratados, la cuantía y la fecha de terminación y liquidación, a continuación se resume la justificación de la no activación de los bienes, el valor actual de construcciones en curso y la ubicación de instalación de los mismos.

El detalle de la información de cada uno de los contratos que fueron revisados se encuentra registrado en los papeles de trabajo elaborados por el equipo auditor.

Los aspectos más relevantes encontrados en los contratos que hacen parte de la muestra se detallan a continuación:

- Contrato 4200006221 correspondiente a la parte en dólares del contrato 4600002082.

La Gerencia de Contabilidad informa que la Gerencia de Abastecimiento tiene los bienes y servicios sin identificación de sitios de instalación, se encuentra en consolidación esperando tener activado estos bienes al cierre del año 2012, por un valor actual en curso de \$884.750.334,41. Este contrato tiene por objeto el suministro de equipos de última milla. No se practicaron visitas de inspección física de los elementos.

- Contrato 4600003331

La Gerencia de Contabilidad informa que la Gerencia de Abastecimiento tiene los bienes y servicios sin identificación, por lo que se encuentra en consolidación esperando tener activado estos bienes al cierre del año 2012, por un valor actual en curso de \$413.331.763,34. Este contrato tiene por objeto el suministro de empalmes y odf's. No se practicaron visitas de inspección física de los elementos.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

- Contrato 4600010494

La Gerencia de Contabilidad informa que a diciembre 31 de 2011 no se ha realizado la activación por la necesidad de componetizar previamente, proceso que esperan tenerlo terminado a diciembre de 2012, el valor actual en curso es de \$354.635.573,73

Con base en la información real reportada por ETB se procedió a la verificación las carpetas del contrato que reposan en el Centro de Gestión Documental de ETB, una vez revisados se encontró que este contrato constaba de 13 pedidos para instalar equipos nuevos de aire acondicionado en 7 centrales de la Bogotá.

El 30 de agosto se realizaron 2 visitas a sitios de instalación de los diferentes componentes, verificándose los pedidos # 5 y 13 que corresponden a la central Cuni y los pedidos # 3 y 11 para la central Las Cruces encontrándose que los equipos instalados están en funcionamiento correctamente pendientes de la componetización.

- Contrato 4600006161

La Gerencia de Contabilidad informa que la Gerencia de Abastecimiento no reporta salida de los elementos para instalación de los bienes y servicios, el valor de construcción en curso corresponde al pedido de elementos que ingresaron a bodegas de ETB para su instalación por \$43.978.904,72

Con base en la información real reportada por ETB se procedió a la verificación las carpetas del contrato que reposan en el Centro de Gestión Documental de ETB, una vez verificado se encontró que este contrato constaba de suministro de equipos de radios SDH. No se realizó visita de verificación física.

- Contrato 4600004811

La Gerencia de Contabilidad informa que actualmente tiene un valor de construcción en curso de \$1.725.397.925,55. No se ha realizado la activación por la necesidad de previamente componetizar los bienes y servicios del contrato proceso que esperan tenerlo terminado a diciembre de 2012. Este contrato tiene por objeto el suministro de equipos para la red SDH de ETB.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

Con base en la información real reportada por ETB se procedió a la verificación las carpetas del contrato que reposan en el Centro de Gestión Documental de ETB, junto con visitas al centro de gestión de los equipos suministrados a través del contrato que es administrado directamente por el contratista, adicionalmente se practicaron visitas a la Gerencia de Aprovisionamiento de Servicios de Datos e Internet – Central Cuni con el fin de verificar la trazabilidad que se realiza a los diferentes equipos relacionados con el contrato.

- Contrato 4600009789

La Gerencia de Contabilidad informa que la Gerencia de Abastecimiento tiene los bienes y servicios sin identificar la ubicación de la instalación de los bienes adquiridos, pero el valor actual de construcción en curso corresponde a un contrato de transacción proveniente de los contratos 4600002412; 4600003409; 4600003635 y 4600003045, que asciende a un valor de \$602.808.123,70 y a través del cual se suministraron puertos EDA 5380.

Esta información que difiere con lo reportado por la Vicepresidencia de de Desarrollo de Red y Servicios (VDRS), situación por la cual fue necesario realizar una reunión aclaratoria entre la Gerencia de Contabilidad y la VDRS, en conclusión fue necesario un proceso de conciliación entre las dos áreas con el fin de corregir lo registrado en construcciones en curso.

De acuerdo a la información suministrada, el valor en curso correspondían a tarjetas que ya habían sido dado de bajo por obsolescencia tecnología, situación por la cual no se practicaron visitas físicas de inspección.

- Contrato 4600010300

La Gerencia de Contabilidad informa que a la fecha el contrato se encuentra liquidado con valor actual en cero en esta cuenta de construcciones en curso, realizándose la activación de los bienes en marzo 31 de 2012 con el documento 50000169, situación por la cual se retiro de la muestra a evaluar.

- Contrato 4700000146

La Gerencia de Contabilidad informa que la Gerencia de Abastecimiento tiene los bienes y servicios sin identificación de sitios de instalación, se encuentra en consolidación esperando tener activado estos bienes al cierre del año 2012.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

por un valor actual en curso de \$383.011.229,42. Este contrato tenía por objeto el suministro e instalación de radios PDH.

Con base en la información real reportada por ETB se procedió a la verificación las carpetas del contrato que reposan en el Centro de Gestión Documental de ETB. No se realizó visita de verificación física.

3. ACERVO PROBATORIO.

- Registro de construcciones en curso con corte a 31 de diciembre de 2011.
- Respuesta a las solicitudes de información 130200-ETB-CC-CE-01 al 04 por parte de la Vicepresidencia de Desarrollo de Red y Servicios, Gerencia de Contabilidad e Impuestos y Gerencia de Abastecimiento de Bienes y Servicios.
- Documentos soportes correspondientes a órdenes de instalación, protocolos de pruebas de instalaciones, registros del archivo en Excel de control de instalaciones, relacionados con el contrato 46000004811 que fueron obtenidas en las visitas de campo.
- Actas de aceptación provisional del contrato 46000004811.
- Marco de control interno COSO.
- Régimen de contabilidad pública.
- Ley 1314 de 2009.

4. RESULTADOS OBTENIDOS.

4.1 HALLAZGO ADMINISTRATIVO, CONTRATOS CONSTRUCCIONES EN CURSO.

Criterio: Componente de información y comunicación del marco de control interno COSO adoptado por la ETB. Régimen de Contabilidad Pública.

Condición:

Con referencia al contrato 4600009789, con un valor de construcciones en curso de \$602,8 millones, el cual corresponde a un contrato de transacción proveniente de los contratos 460002412, 3409, 3635 y 3015, su no activación depende de la información pendiente de recibir por parte de la Gerencia de Contabilidad sobre la ubicación de la instalación de los elementos contenidos en estos contratos

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

Dada la incertidumbre en la respuesta inicial, en una nueva comunicación se solicitó explicación por parte del grupo de la visita fiscal del porqué la Vicepresidencia de Red y Servicios –VDRS- afirma que los elementos fueron instalados y posteriormente dados de baja, mientras que la Gerencia de Contabilidad indica que esa dependencia se encuentra a la espera al recibo de la ubicación de los bienes adquiridos para proceder a su activación, situación que se muestra contradictoria.

En respuesta a esta nueva solicitud, se menciona por parte de la ETB que en el sistema SAP no existe registrado un contrato con número 4600009789 situación que no es responsabilidad de la VDRS situación por la cual la Gerencia de Contabilidad al recibir los soportes de bajas e inventarios no ve reflejada o asociada la información al contrato en mención.

Después de la intervención de la Contraloría se determinó que los soportes remitidos en el tema de bajas desde la VDRS a la Gerencia de Contabilidad hacen referencia al contrato 460002433, razón por la cual los soportes no fueron asociados al contrato de transacción 4600009789.

Una vez identificadas las diferencias, finalmente la Gerencia de Contabilidad procede a registrar el valor de los servicios de alistamiento según acta de servicios como mayor valor de la red asociándolo al contrato 4600006161 y en lo referente a los bienes (tarjetas EDN312XP IPDSLAM) estas se activarán y a su vez se darán de baja en el cierre del mes de agosto.

Respecto al contrato 4600006221, este presenta un valor actual de construcciones en curso de \$884.75 millones, la administración aduce su no activación contablemente en razón a que el responsable del proyecto (Gerencia de Abastecimiento de Bienes y Servicios) no reportó la identificación de los sitios de instalación de los bienes contemplados en el contrato.

En visita realizada por el equipo auditor con el fin verificar salidas de almacén (WA), se encontró que con documento #4900002539 de fecha 16-02-2012 con un importe \$87.050.215,85 y documento # 4900002559 por valor de \$ 304.675.755,46 estos movimientos no pertenecen a materiales asociados con este contrato

El contrato 4600000146, presenta un valor en construcciones en curso de \$383.01 millones y no ha sido activado por cuanto la ETB informa que no se ha identificado los sitios de instalación. En este contrato también se encuentran movimientos mediante documento # 4900017558 por valor de \$11.117.697,72 del 27-09-2011 y

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

mediante documento # 4900021679 por valor de \$10.959.946.25 de fecha 07-12-2011, movimientos de salida que no corresponden a suministros asociados a ese número de contrato

Para el contrato 4600004884, el valor actual construcciones en curso es de \$354,63 millones, dicho contrato, inicialmente estaba mal identificado dado que su número no corresponde a lo base de datos de la cual se tomó la muestra, sino que corresponde realmente al contrato 46000010494 por una modificación que se realizó en el inmovilizado en agosto de 2012 y el Contrato 4600007152 y que a la fecha de la visita fiscal no presentaba valor en construcciones en curso, en razón a que este contrato corresponde al contrato 4600004811 por una modificación en el número del contrato por el inmovilizado realizada en agosto de 2012. Estos dos casos demuestran falencias en la información presentada a este organismo de control.

En razón a los casos descritos anteriormente este ente de control evidencia falencias en las actividades de control tanto en el desarrollo de los procesos administrativos para el suministro y control de materiales como en el inadecuado manejo de la información dada la equivocación en la identificación de los contratos, de otro lado, el inadecuado e inoportuno registro contable referente a la activación de valores registrados como construcciones en curso, en consecuencia se incumple lo estipulado en el régimen de contabilidad pública.

Al respecto es importante precisar que si bien la evaluación se focalizo en 8 contratos, existe la incertidumbre frente a los otros 91 contratos que se encuentran registrados en construcciones en curso con corte a 31 de diciembre de 2011.

Causa:

Falta de controles efectivos a nivel del control interno contable, relacionado con la gestión de la cuenta de construcciones en curso.

Efecto:

Las falencias en el control no permiten que la empresa refleje la realidad económica de sus operaciones, causando con esto incertidumbre en los registros contables lo cual se traduce en un inoportuno y adecuado manejo de la información contable, esto genera riesgos que de ser recurrentes se convierten en un problema mayúsculo para la administración de la empresa afectando la toma adecuada de decisiones.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

4.2 HALLAZGO ADMINISTRATIVO – GESTIÓN DE LA INFORMACIÓN RECURSOS FÍSICOS.

Criterio: Componente de información y comunicación del marco de control interno COSO adoptado por la ETB.

Condición:

Del contrato 46000004811 con el contratista Huawei, se selecciono una muestra de 20 equipos con el fin de verificar la trazabilidad completa que se hace sobre los mismos, desde el momento en el que es adquirido e instalado hasta su ubicación actual a la fecha de la visita fiscal.

De la muestra seleccionada el equipo M1000+STM+EFS con numero de chasis 21021105116TB8905204 y tarjeta SCB (STM4) 210305214410B7000111 no aparecía dentro del sistema de gestión de red que tiene dispuesto el contratista Huawei. Una vez reconstruidos todos los documentos y formatos relacionados con dicho equipo se evidencio que el mismo se encontraba fuera de funcionamiento en las instalaciones del cliente que había solicitado un cambio del servicio de telecomunicaciones prestado por ETB. Este equipo está pendiente de ser retirado desde 27 de abril de 2012 y a 04 de septiembre de 2012 aun no había sido retirado y además, en el software donde se registra la tarea de retiro del equipo, la misma se encontraba cerrada sin existir una alarma o aviso que indicara que la tarea del retiro del equipo aun se encontraba pendiente.

De otro lado, teniendo en cuenta que los equipos retirados pueden ser reinstalados en otro cliente, por parte del contratista Huawei, se indago sobre la forma en la cual se controla de que dicho proveedor no cobre a ETB más de una vez, por un mismo equipo. Al respecto se identifico que existe un archivo en Excel a través del cual uno de los empleados de ETB registra las instalaciones realizadas con el detalle de los equipos y sobre el cual se realizan las verificaciones de que los equipos instalados correspondan a nuevos equipos o a reinstalaciones. Sin embargo, se seleccionó al azar una tarjeta la SCB con serial 038316D085001826 y en el archivo Excel de registro de instalaciones se encontró que en fechas cercanas esta tarjeta fue instalada en dos clientes diferentes: en el cliente Ufinet registrada como anillo STM4 y en el cliente Jardines del Apogeo SA registrada como anillo STM1, lo anterior indica una inconsistencia de la información registrada en el archivo de control. Verificados los documentos del protocolo de prueba de instalación en los dos clientes se observa que la tarjeta en mención fue instalada en el cliente Jardines del Apogeo SA y al cliente Ufinet se le

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

instaló una tarjeta diferente. Una vez más se demuestra riesgos en la forma como se controlan los equipos relacionados con este contrato.

De forma general se observó, que si bien es cierto a lo largo del proceso de aprovisionamiento de los equipos existen diversos documentos soportes, estos son aislados y no permiten que de forma ágil se realice una verificación y control de la trazabilidad de los equipos desde el momento de su adquisición pasando por las instalaciones, reinstalaciones, almacenamiento provisional y situación actual o final.

Causa: La ETB no cuenta con las herramientas informáticas apropiadas que le permita llevar un adecuado control de los recursos físicos asociados a los servicios de telecomunicaciones.

Efecto: De forma general existe el riesgo de pérdida física de equipos y para el contrato 4600004811 se genera el riesgo de que el proveedor cobre más de una vez por un mismo equipo y la pérdida de trazabilidad de la información de todos los equipos.

5. CONCLUSIONES.

Tomando como referencia los resultados obtenidos de esta evaluación se concluye que:

- Se observa deficiencias en la información registrada en la cuenta contable construcciones en curso, así como en los documentos que asocian las salidas de almacén con los números correctos de los contratos.
- Se evidencia falencias en la forma como se gestionan los recursos asociados a la prestación de los servicios de telecomunicaciones, donde hay debilidades en la trazabilidad dentro del ciclo de vida de los mismos, que permita realizar un mejor control y seguimiento y se minimicen los riesgos detectados.
- Es necesario que la ETB tome las medidas y acciones necesarias para mejorar las falencias detectadas tanto en la información de la cuenta contable de construcciones en curso, como en el control de los activos asociados a la prestación de los servicios de comunicaciones.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

6. ANEXO 1. CUADRO DE HALLAZGOS DETECTADOS.

TIPO DE HALLAZGO	CANTIDAD	VALOR	REFERENCIACIÓN
ADMINISTRATIVOS	2	NA	4.1, 4.2.
CON INCIDENCIA FISCAL	--	--	
CON INCIDENCIA DISCIPLINARIA	--	--	
CON INCIDENCIA PENAL	--	--	

NA: No aplica