



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Por un control fiscal efectivo y transparente"

INFORME DE AUDITORÍA DE REGULARIDAD

CÓDIGO 258

SKYNET DE COLOMBIA S.A.S. ESP

Período Auditado 2014 - 2015

PAD 2016

DIRECCIÓN SECTOR SERVICIOS PÚBLICOS

Bogotá D.C., agosto de 2016



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ D.C.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

JUAN CARLOS GRANADOS BECERRA
Contralor de Bogotá D.C.

ANDRES CASTRO FRANCO
Contralor Auxiliar

JOENX CASTRO SUAREZ
Director Sectorial

WILSON ERNESTO LOPEZ AREVALO
Subdirector de Fiscalización

LUIS ARMANDO SUAREZ
Asesor

Equipo de Auditoría:

JAVIER IGNACIO MÉNDEZ PADILLA	Gerente 039-01
OSCAR GUSTAVO VARGAS JIMÉNEZ	Profesional Especializado 222-07
ELIZABETH CASTELLANOS BERNAL	Profesional Especializado 222-07
CLAUDIA MARCELA ESPINOSA SUÁREZ	Profesional Especializado 222-07

www.contraloriabogota.gov.co
Carrera 32 No. 26A-10
PBX 335888

TABLA DE CONTENIDO

		Pág.
1	DICTAMEN DE AUDITORIA INTEGRAL	5
2	RESULTADO DE LA AUDITORIA	12
2.1	COMPONENTE CONTROL DE GESTION	12
2.1.1	FACTOR CONTROL FISCAL INTERNO	12
2.1.1.1	Ambiente de Control	12
2.1.1.1.1	Hallazgo Administrativo-Sistema de Control Interno	12
2.1.1.2	Administración del Riesgo	13
2.1.1.3	Actividades de Control	13
2.1.1.4	Información y Comunicaciones	14
2.1.1.4.1	Hallazgo Administrativo-Gestión Documental	15
2.1.1.4	Monitoreo	15
2.1.2	PLAN DE MEJORAMIENTO	15
2.1.3	GESTION CONTRACTUAL	15
2.1.3.1	Contrato 29000033	16
2.1.3.2	Contrato 29000002	17
2.1.3.3	Hallazgo Administrativo-Contrato 29000061	18
2.1.3.4	Hallazgo Administrativo-Contrato 29000020	20
2.1.3.5	Contrato 29000039	22
2.1.3.6	Contrato 29000001	23
2.1.3.7	Contrato 29000009	24
2.1.3.8	Contrato 29000026	24
2.1.3.9	Contrato 29000035	25
2.1.3.10	Contrato 29000055	25
2.1.3.11	Contrato 29000065	26
2.1.3.12	Hallazgo Administrativo – Gestión Contractual	26
2.2	COMPONENTE CONTROL DE RESULTADO	27
2.2.1	FACTOR PLAN ESTRATEGICO CORPORATIVO	27
2.2.1.1	Hallazgo Administrativo – Plan Estratégico Corporativo	30
2.3	COMPONENTE CONTROL FINANCIERO	31
2.3.1.	FACTOR ESTADOS CONTABLES	31
2.3.1.1	Hallazgo Administrativo - Revisión de la Cuenta reportada en SIVICOF-	31
2.3.1.2	Selección de la Muestra	34
2.3.1.3	Evaluación Activos	36
2.3.1.3.1	Efectivo – Caja	36
2.3.1.3.2	Hallazgo Administrativo – Depósitos en Instituciones Financieras-bancos	37
2.3.1.3.3	Cuentas por Cobrar	39
2.3.1.3.3.1	Hallazgo Administrativo-Cuentas por Cobrar Servicios Telecomunicaciones	39
2.3.1.3.3.2	Hallazgo Administrativo-Cuentas por Cobrar Proyecto KVDI	42
2.3.1.3.3.3	Hallazgo Administrativo-Deterioro de cartera	44
2.3.1.3.3.4	Hallazgo Administrativo-Castigo de Cartera	46
2.3.1.3.3.5	Hallazgo Administrativo -Deudores Varios-Préstamos concedidos	47



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

2.3.1.3.4	Propiedad, Planta y Equipo	48
2.3.1.3.4.1	Terrenos y Edificaciones	48
2.3.1.4	Evaluación Pasivos	49
2.3.1.4.1	Adquisición de Bienes y Servicios en el Exterior	49
2.3.1.5	Evaluación Patrimonio	50
2.3.1.5.1	Composición Accionaria a diciembre 31 de 2015	50
2.3.1.5.2	Composición del Patrimonio	50
2.3.1.5.3	Utilidad del Ejercicio	51
2.3.1.5.4.	Reservas	51
2.3.1.6	Hallazgo Administrativo-Control Interno Contables	52
2.3.2	FACTOR ANALISIS FINANCIERO	54
3	CUADRO CONSOLIDADO DE OBSERVACIONES	58

1. DICTAMEN DE AUDITORÍA INTEGRAL MODALIDAD REGULAR

Doctor
GERMAN NICHOLLS CORREA
Gerente General
SKYNET DE COLOMBIA S.A.S. E.S.P.
Ciudad

Asunto: Dictamen de Auditoría de Regularidad vigencia 2014 - 2015

La Contraloría de Bogotá D.C., con fundamento en los artículos 267 y 272 de la Constitución Política, el Decreto Ley 1421 de 1993 y la Ley 42 de 1993, practicó Auditoría de Regularidad a SkyNet de Colombia S.A.S. ESP, evaluando los principios de economía, eficiencia, eficacia, con que administró los recursos puestos a su disposición; los resultados del Plan Estratégico Corporativo, la gestión contractual; la calidad y eficiencia del control fiscal interno; el cumplimiento del plan de mejoramiento; la gestión financiera a través del examen de los Estados Contables a 31 de diciembre de 2014 y 2015 y el Estado de Resultados entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2014 y 2015, la comprobación de las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizó conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la empresa el contenido de la información suministrada y analizada por la Contraloría de Bogotá D.C. Igualmente, es responsable por la preparación y correcta presentación de los estados financieros de conformidad con las normas prescritas por las autoridades competentes y los principios de contabilidad universalmente aceptados o prescritos por el Contador General.

La responsabilidad de la Contraloría de Bogotá consiste en producir un informe integral que contenga el pronunciamiento sobre el fenecimiento (o no) de la cuenta, con fundamento en la aplicación de los sistemas de control de Gestión, Resultados y Financiero (opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros), el acatamiento a las disposiciones legales y la calidad y eficiencia del Control Fiscal Interno.

El informe contiene aspectos administrativos, financieros y legales que una vez detectados como deficiencias por el equipo de auditoría, deberán ser corregidos

por la administración, lo cual contribuye al mejoramiento continuo de la organización, la adecuada gestión de los recursos públicos que posee el Distrito Capital y por consiguiente en la eficiente y efectiva producción y/o prestación de bienes y/o servicios en beneficio de la ciudadanía, fin último del control.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con las normas, políticas y procedimientos de auditoría establecidos por la Contraloría de Bogotá D.C.; compatibles con las de general aceptación; por tanto, requirió, acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar los conceptos y la opinión expresada en el dictamen integral. El control incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan la gestión de la empresa, las cifras y presentación de los Estados Contables y el cumplimiento de las disposiciones legales, así como la adecuada implementación y funcionamiento del Sistema de Control Interno.

En el trabajo de auditoría no se presentaron limitaciones que afectarán el alcance de la auditoría, sin embargo, se aclara que la empresa inicia a ser sujeto de control a partir de 28 de noviembre de 2014 de conformidad a la Resolución Reglamentaria No. 041 de 2014.

Las observaciones se dieron a conocer a la entidad en el informe preliminar de auditoría, la respuesta de la administración fue valorada y analizada tal como se señala en el Capítulo de resultados del presente informe de auditoría.

1. RESULTADO DE LA EVALUACIÓN

1.1. CONTROL DE GESTIÓN

1.1.1. Control Fiscal Interno

La empresa tiene definido su Mapa de Procesos y tiene documentados procedimientos dentro de su Sistema de Gestión de Calidad, se evidenció a través de la evaluación de los factores y componentes presentan debilidades en el Proceso de Contratación por cuanto: los contratos no presentan numeración continua, relacionadas entre vigencias, las carpetas de los contratos no cuentan con foliación, no se evidenció archivo documental para la trazabilidad de los documentos del contrato. De igual forma no existe Oficina Coordinadora del Sistema de Control Interno.

1.1.2. Seguimiento al Plan de Mejoramiento

SKYNET DE COLOMBIA S.A.S ESP es asignado sujeto de vigilancia y Control fiscal mediante Resolución Reglamentaria No. 041 de noviembre de 2014, la presente auditoria es la primera que le realiza este Ente de Control por tal motivo no tiene a la fecha asignadas acciones de mejoramiento.

1.1.3. Gestión Contractual

De la muestra de contratación evaluada se evidenciaron las siguientes observaciones:

- En la Fase Precontractual no existe justificación del contrato por parte del área que requiere el servicio, tampoco análisis de alternativas.
- No presenta numeración continua a cada una de las minutas en la contratación que realiza.
- La empresa no elabora minuta al contratista, solo acepta la oferta presentada por el proveedor, aceptando en su totalidad las condiciones de contratista y no fija las requeridas por SkyNet SAS ESP, es decir asume todo riesgo en el cumplimiento contractual.
- No se establece en el contrato la supervisión del mismo.

1.2. CONTROL DE RESULTADO

1.2.1. Plan Estratégico Corporativo

La organización a la fecha viene incrementando sus ingresos a través de las ventas de los servicios que ofrece tanto a los clientes privados como gubernamentales, bajo la modalidad de proyectos, igualmente la empresa tiene diseñado su Mapa Estratégico, sin embargo, se evidencia que en el desarrollo de dichos proyectos no se controla su ejecución a través de indicadores que permitan determinar el estado de los mismos, así como el impacto financiero sobre el retorno de la inversión.

1.3. CONTROL FINANCIERO

1.3.1 Evaluación a los Estados Contables

La cuenta anual presentada por SkyNet a través del aplicativo SIVICOF el 2 de marzo de 2016, en el documento electrónico 100-CBN-1009 Balance General, presenta diferencias frente a Balance General entregado en forma física por la empresa, así: El total de los Activos en SIVICOF es \$28.567.908 miles y en el balance físico entregado, este saldo es de \$28.575.147 miles; total Pasivo en

Sivicof \$11.953.328 miles, en el Balance \$11.960.566 miles. Activo Corriente en Sivicof \$13.290.595 miles y en el Balance \$13.297.833 miles. (ver numeral “2.3.1.1 Revisión de la cuenta”).

El saldo de depósitos en instituciones financieras esta subvaluado en \$28.72 millones, por consignaciones en efectivo no registradas en contabilidad; además, revisados los saldos del Libro Inventarios y Balances individualmente para cada una de las cuentas bancarias que maneja la empresa, se pudo observar que los valores que se tuvieron en cuenta como saldo en libros al momento de elaborar las conciliaciones bancarias presentan diferencia por un total de \$208.04 millones, situación que genera incertidumbre sobre el valor real existente de recursos disponible en cuentas bancarias. Como se describe en el numeral 2.3.1.3.2 del presente informe.

El saldo total de Cuentas por cobrar de \$12.387.57 millones, que tiene la empresa a 31 de diciembre de 2015, presenta incertidumbre sobre su existencia real, al evidenciarse: En el libro inventarios y balances saldos de naturaleza contraria, es decir negativos, como valores a favor de: SkyNet de Colombia S.A.S ESP, como cliente de la misma empresa con -\$108.20 millones, y a Yenny Andrea González con -\$27.11 millones, valores que además la empresa omitió en la relación entregada. Para la ETB S.A. ESP, la cuenta por cobrar en el libro Inventarios y Balances es de \$1.665.72 millones y la empresa en la relación reportó \$2.984.52 millones; para UNE EPM Telecomunicaciones el saldo en el libro Mayor y Balances es de \$2.023.62 millones y en la relación de SkyNet es de \$704.82 millones.

Para el proyecto KVD I. la empresa presenta un saldo de \$4.555.68 millones, como cuentas por cobrar, pero revisado el balance remitido a través de Sivicof, el Libro Inventarios y Balances, el Balance General y la Nota 9 a los Estados Financieros, este valor correspondería a Inventarios. Lo anterior indica que la empresa no tiene claro, el concepto (inventarios – Cuentas por cobrar) ni quién es el deudor al entregar un listado de gastos efectuados en desarrollo del proyecto y no el nombre del deudor; concluyendo así que hay incertidumbre sobre su existencia real, como se describe en el numeral 2.3.1.3.3.2.

Para el total de los clientes relacionados en la cuenta deterioro, el saldo es positivo, contrario a la naturaleza contable, lo que indica que aumentaría el valor a cobrar; además, figura SkyNet con una deuda de \$46.124.945 y un saldo negativo -\$21.477.950 (la empresa no puede ser cliente de sí misma); también, como deterioro se reportan -\$186.178.100 identificados como “Gastos menores”, sin indicar a que cliente individualmente corresponde, tal como se describe en el

numeral 2.3.1.3.3.3 del presente informe, en el que se concluye que hay incertidumbre sobre el saldo -\$93.925 presentado como Deterioro de Cartera.

Lo anterior evidencia incertidumbre en los saldos de las cuentas: Depósitos en Instituciones financieras, Cuentas por cobrar y deterioro de cartera los cuales representa el 46.37% (\$13.251.76 millones) del total de los Activos (\$28.575.15 millones).

Concepto Control Interno Contable:

Durante el proceso de auditoría se evidenciaron deficiencias de control interno contable que afectaron la razonabilidad de las cifras presentada en los estados financieros con corte a 31 de diciembre de 2015, las cuales se encuentran mencionadas en detalle en el numeral 2.3.1.6 del presente informe, las cuales permiten calificarlo con 2.8 sobre 5, dejando en riesgo los procesos de: identificación, registro de las transacciones financieras, su respectivo análisis y depuración en forma oportuna.

Corresponde a la Contraloría conceptuar sobre la calidad y eficiencia del control interno Contable de las entidades, en cumplimiento del numeral 6 del Artículo 268 de la Constitución Política.

1.3.2 Evaluación Financiera

Se observa que la empresa desde el punto de vista financiero SKYNET DE COLOMBIA SAS ESP, mantiene un comportamiento aceptable, evidenciando que para la vigencia 2015, incrementó sus ingresos, motivados en especial por la contratación realizada con el sector gobierno y por los nuevos negocios generado a través de la ETB S.A, ESP, dichos proyectos han obligado a la organización a realizar mayores inversiones.

1.4 CONCEPTO SOBRE LA RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA

El Representante Legal de SKYNET DE COLOMBIA S.A.S ESP , rindió la cuenta anual consolidada por la vigencia fiscal del 2014 y 2015, dentro de los plazos previstos en la Resolución Reglamentaria No. 011 del 28 de febrero de 2014, presentada a la Contraloría de Bogotá a través del Sistema de Vigilancia y Control Fiscal–SIVICOF con fecha de recepción 2 de marzo de 2016, dando cumplimiento a lo establecido en los procedimientos y disposiciones legales que para tal efecto ha establecido la Contraloría de Bogotá D.C.

Sin embargo, en el transcurso de la auditoría se evidenció que la información consignada en algunos de sus archivos como el caso de los formatos: CB-707 Inventario de Servidores, CB-708 Inventario de Computadores Personales y CB-709 Inventario de Impresoras, al cruzarlo con el inventario físico en contabilidad se presenta incompleta y desactualizada.

Los siguientes archivos de la vigencia 2015: CBN-1013 Plan Estratégico Corporativo, CBN-1038 Informe de la Oficina de Control Interno, CBN-1100 Plan de Informática, CBN-1107 Plan de Contingencia Institucional, CB-0404 Indicadores de Gestión, la empresa manifiesta que no tienen estos informes definidos como tal.

1.5 OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS CONTABLES

En nuestra opinión y por lo expresado en los párrafos precedentes, los estados contables de la empresa SKYNET, S.A. ESP, no presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación financiera a 31 de diciembre de 2015 y los resultados de sus operaciones por el año que terminó en esa fecha, de conformidad con los principios y normas prescritas por las autoridades competentes y los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia o prescritos por el Contador General de la Nación.

1.6 CONCEPTO SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO

Corresponde a la Contraloría conceptuar sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno de las entidades, en cumplimiento del numeral 6 del Artículo 268 de la Constitución Política.

El control fiscal interno en SKYNET DE COLOMBIA S.A.S ESP, en cumplimiento de los objetivos del sistema de control interno y de los principios de la gestión fiscal: eficiencia, eficacia, economía, equidad y valoración de costos ambientales obtuvo una calificación del 78,05% de calidad y del 82,75% de eficiencia, para un total del 80,4%, porcentaje que permite evidenciar que el conjunto de mecanismos, controles e instrumentos establecidos por el sujeto de vigilancia y control fiscal, para salvaguardar los bienes, fondos y recursos públicos puestos a su disposición garantizan su adecuado uso, sin embargo se evidenció debilidades en el Control Fiscal Interno del área contable.

1.7 CONCEPTO SOBRE EL FENECIMIENTO

Los resultados descritos en los numerales anteriores, producto de la aplicación de los sistemas de control de gestión, de resultados y financiero permiten establecer que la gestión fiscal de la vigencia 2015 realizada por el SKYNET DE COLOMBIA SAS ESP; en cumplimiento de su misión, objetivos, planes y programas, no se ajustó al principio de eficacia en lo evaluado en el área contable.

Con fundamento en lo anterior, la Contraloría de Bogotá D.C. concluye que la cuenta correspondiente a la vigencia 2015, auditada no se fenece.

Presentación del Plan de mejoramiento

A fin de lograr que la labor de control fiscal conduzca a que los sujetos de vigilancia y control fiscal emprendan acciones de mejoramiento de la gestión pública, respecto de cada uno de los hallazgos comunicados en este informe, la entidad a su cargo, debe elaborar y presentar un plan de mejoramiento que permita subsanar las causas de los hallazgos, en el menor tiempo posible, dando cumplimiento a los principios de la gestión fiscal; documento que debe ser presentado a la Contraloría de Bogotá D.C., a través del Sistema de Vigilancia y Control Fiscal –SIVICOF- dentro de los 8 días hábiles contados a partir de la presentación del informe final en la forma, términos y contenido previstos por la Contraloría de Bogotá D.C.. El incumplimiento a este requerimiento dará origen a las sanciones previstas en los Artículos 99 y siguientes de la Ley 42 de 1993.

Corresponde, igualmente al sujeto de vigilancia y control fiscal, realizar seguimiento periódico al plan de mejoramiento para establecer el cumplimiento y la efectividad de las acciones formuladas, el cual deberá mantenerse disponible para consulta de la Contraloría de Bogotá, D.C.

Atentamente,


JOENX CASTRO SUAREZ

Directora Técnica Sectorial Servicios Públicos

Revisó: Subdirector de fiscalización y/o gerente
Elaboró: Equipo Auditor

2. RESULTADO DE LA AUDITORÍA

2.1 COMPONENTE CONTROL DE GESTION

2.1.1 Factor Control Fiscal Interno

SKYNET SAS ESP, a diciembre 31 de 2015 no cuenta con una oficina Coordinadora del Sistema de Control Interno y tampoco tiene definida ni implementada una metodología que determine un Sistema de Control Interno, aunque si identifica sus Procesos y Procedimientos; enmarcados dentro de un Sistema Integrado de Gestión de Calidad y que a la fecha se encuentra implementando en un 82%

Su mapa de procesos se encuentra distribuido en Procesos Estratégicos (Planeación y Direccionamiento, Mejoramiento Continuo y Gestión del Riesgo); Procesos Misionales (Gestión Comercial, Compras y Alistamiento, Aprovechamiento de Soluciones y Aseguramiento del Servicio) y Procesos de Apoyo (Gestión de Talento Humano, Gestión Financiera y Gestión de Recursos Físicos y TI).

A la fecha no tiene implementado formalmente el Sistema de Control Interno, sin embargo, la empresa cuenta con: Estándares de Calidad, Misión, Visión, Política de Calidad, Objetivos Estratégicos, Procedimientos, Mapa de Procesos, Política de Riesgos. Igualmente, la empresa viene trabajando en la construcción del Código de Ética tomando como base el de la casa matriz ETB S.A. ESP, adaptándolo a la realizada organizacional de SkyNet.

Realizada la evaluación del SCI, a cada uno de los factores evaluados se evidenció:

2.1.1.1 Ambiente de Control

La organización tiene definida su Misión, Visión y sus Estatutos de Organización, no se evidenció que la empresa tenga Código de Ética, Código de Transparencia. La organización presenta un organigrama con líneas jerárquicas definidas y el presentado al equipo auditor se encuentra desactualizado.

2.1.1.1.1 Hallazgo Administrativo- Sistema de Control Interno

El Sistema de control interno está representado por el conjunto de políticas y procedimientos de una empresa y es un instrumento que proporciona eficiencia y seguridad razonable de poder lograr los objetivos y la empresa presenta

beneficios en lo relacionado a la organización estandarización y cumplimiento de procedimientos.

Es importante que se implemente un Sistema de Control Interno de acuerdo a las exigencias que establece la Ley 142 de 1994, para las empresas de servicios públicos con el fin de disponer de medidas objetivas de resultado, o indicadores de gestión, alrededor de diversos objetivos, para asegurar su mejoramiento y evaluación, aunado al proceso de implementación del sistema de Control de Calidad, en el cual no se encuentra certificada la empresa, por lo que se hace necesario establecer y documentar su Sistema de Control Interno.

Efectuado el análisis a la respuesta remitida por Skynet de Colombia SAS ESP, no se acepta, por cuanto actualmente el 75% de acciones corresponden a la Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. ESP-ETB como socio mayoritario, motivo por el cual debe garantizar que se cumplan con los objetivos, con un adecuado Sistema de Control Interno implementado, por tal motivo se ratifica la observación y se configura como un hallazgo administrativo.

2.1.1.2 Administración del Riesgo

SkyNet, tiene definida la Matriz de Riesgo por cada proceso, valorando sus riesgos e identificado algunos controles que están por implementarse.

2.1.1.3. Actividades de Control

Las empresas tienen como política de calidad: *“SkyNet de Colombia SAP ESP, es una empresa de telecomunicaciones que busca la satisfacción permanente de las necesidades de sus clientes y usuarios mediante el desarrollo de actividades de ingeniería, implementación, operación y mantenimiento de soluciones de conectividad satelital y servicios TIC.*

Estamos comprometidos con el cumplimiento tanto de los requisitos aplicables, como de las expectativas de nuestros accionistas, colaboradores y proveedores; para ello contamos con personal competente, tecnología de punta, procesos controlados y un sistema de gestión de calidad que se mejora continuamente.”

La empresa tiene definido Mapa de Procesos, el cual se encuentra distribuido así:

- Planeación y Direccionamiento
- Mejoramiento Continua y gestión de Riesgo
- Gestión Comercial
- Compras y Alistamiento
- Aprovechamiento de Soluciones
- Aseguramiento del Servicio

- Gestión del talento Humano
- Gestión Financiera
- Gestión de Recursos Físicos y TI

De igual forma cuenta con los siguientes procedimientos dentro de su Sistema de Gestión de Calidad:

- Procedimiento de gestión de riesgos
- Procedimiento de Acciones Preventivas y Correctivas
- Procedimiento de Control de Documentos y Registros
- Procedimiento general de compras
- Procedimiento de auditorías internas de calidad
- Procedimiento conciliaciones bancarias
- Procedimiento radicación y pago de facturas
- Procedimiento de medición análisis y mejora
- Procedimiento selección contratación de personal
- Procedimiento Migraciones e instalaciones ETB. Procedimientos técnicos satelitales
- Procedimiento General Aprovisionamiento de Soluciones
- Procedimiento de instalaciones ETB
- Procedimiento cierre de venta

En la implementación del sistema de gestión de calidad la empresa tiene un avance del 82%.

2.1.1.4. Información y Comunicación

En lo relacionado con el manejo de la información, archivos y documentación en la evaluación a la contratación, se evidenciaron puntos débiles a saber:

- Los contratos no presentan numeración continua, relacionadas entre vigencias.
- Las carpetas de los contratos no presentan foliación.
- No se evidenció archivo documental para la trazabilidad de los documentos del contrato.

La empresa cuenta con archivos documentales, de los cuales ejerce su control el área de Gestión Humana, sin embargo, en el área de contratación no se evidenció dicho control por las observaciones formuladas.

En relación al componente Información y Comunicaciones, se evidenció que la empresa no cuenta con una página INTRANET.

2.1.1.4.1. Hallazgo Administrativo – Gestión Documental

La organización, a pesar de contar dentro de su Sistema de Gestión de la Calidad con el procedimiento “Control de Documentos y Registros”, no cuenta en todos sus términos con un Sistema de Gestión Documental, como se constató en el manejo documental en las carpetas de los contratos.

En tal sentido, no se evidenció en la auditoría realizada la adopción e implementación de instrumentos como son: Programa de Gestión Documental y reglamento interno de archivo entre otros, que permitirá un mayor control de documentos.

Efectuado el análisis a la respuesta remitida por Skynet de Colombia SAS ESP, no se acepta, por cuanto la observación se orienta a lo evidenciado en las carpetas de los contratos. La organización documental, no es solo el archivo de estos, es el disponer de toda y cada uno de los documentos, que permita determinar la trazabilidad del proceso: Precontractual, contractual y poscontractual, por tal motivo se ratifica la observación y se configura como un hallazgo administrativo.

2.1.1.5. Monitoreo.

La empresa no presenta Planes de Mejoramiento por realizar

2.1.2 Plan de Mejoramiento

SKYNET DE COLOMBIA S.A.S ESP es asignado como sujeto de vigilancia y Control fiscal mediante Resolución Reglamentaria No. 041 de noviembre de 2014, por tal motivo no tiene a la fecha asignadas acciones de mejoramiento.

2.1.3 Gestión Contractual

La empresa entre el período noviembre 28 de 2014 y diciembre 31 de 2015 suscribió un total de cincuenta y nueve (59) contratos por valor de \$41.366.709.802 se seleccionaron once (11) contratos en la muestra que representa el 72,5% y corresponden al valor de \$29.995.567.372. Dicha muestra se obtiene bajo el criterio de contratos de mayor cuantía e igualmente algunos de prestación de servicios.

**CUADRO 1
DISTRIBUCIÓN DE LA MUESTRA DE CONTRATACION**

Cifras en pesos

No. CONTRATO	OBJETO	VALOR
29000026	SERVICIO DE ARRIENDO, CAPACIDAD ESPACIAL EN BANDA KU	26.873.895.595
29000033	SERV. PROF. DE ASESORIA JURIDICA EN PROCESOS JUDICIALES Y ADMINISTRATIVOS	105.408.000
29000001	CAPACITACIÓN KVD	23.930.100
29000002	CAPACITACIÓN KVD	22.804.700
29000009	SENSIBILIZACION KVD	14.535.400
29000020	REVISORES FISCALES	101.809.328
29000055	CONTACTAR A GESTORES KVD	6.376.000
29000061	SERVICIO DE DATACENTER IP/VPN	14.298.400
29000065	PRESTAR SERVICIOS DE MANTENIMIENTO DE LOS EQUIPOS DE ENLACES SATELITALES	70.022.000
29000039	SERVICIO DE ARRIENDO, CAPACIDAD ESPACIAL EN BANDA KU	2.706.300.872
29000035	SERVICIOS DE COMUNICACIONES	56.186.977
		29.995.567.372

Fuente: Sistema SIVICOF y Relación de Contratación suscrita por SKYNET DE COLOMBIA SAS ESP

Evaluada la muestra de contratación, se evidenciaron las siguientes observaciones:

2.1.3.1 Contrato No 29000033

TIPO	Prestación de Servicios Profesionales
CONTRATISTA	Hugo Vidales Molano
FECHA	Enero 1 de 2013
OBJETO	El abogado, de manera independiente, es decir, sin que exista subordinación jurídica utilizando su propio medio, prestará sus servicios profesionales de asesoría jurídica al contratante.
VALOR	Honorarios el contratante pagará por concepto de honorarios la suma fija mensual de \$2.304.000 la cual remunerará hasta la prestación de 20 horas de asesoría, hora adicional se liquidará por el precio equivalente de cada hora (\$2.304.000/20).
PLAZO	La duración de la prestación del servicio convenido es indefinida en el tiempo y su terminación podrá efectuarse en cualquier tiempo con un preaviso no inferior a 2 meses de la fecha de terminación.

Al contratista se le realizaron los siguientes pagos durante los meses de enero a diciembre 2015:

"Por un control fiscal efectivo y transparente"

CUADRO 2
PAGOS REALIZADO AL CONTRATISTA VIGENCIA 2015

Cifras en pesos

FACTURA	FECHA	VALOR	MES	COMPROBANTE DE EGRESO	FECHA	VALOR
12	05/02/2015	4.176.000	ENERO	EGR015860	13/02/2015	3.694.824
16	06/02/2015	4.176.000	FEBRERO	EGR06054	19/03/2015	3.694.824
20	06/04/2015	6.322.000	MARZO	EGR0116251	17/04/2015	5.593.553
23	06/05/2015	4.176.000	ABRIL	EGR016513	25/05/2015	3.694.824
28	01/06/2015	4.176.000	MAYO	EGR016603	05/06/2015	3.694.824
33	01/07/2015	4.176.000	JUNIO	EGR016826	13/07/2015	3.694.824
34	17/07/2015	4.060.000	DEFENSA JURIDICA			
38	04/08/2015	4.176.000	JULIO	EGR017117	25/08/2015	3.592.190
						3.694.824
48	03/09/2015	4.176.000	AGOSTO	EGR017455	16/10/2015	3.694.824
47	03/09/2015	3.480.000	REPRESENTACION LEGAL			3.694.824
50	13/10/2015	4.176.000	SEPTIEMBRE	EGR017600	27/10/2015	3.694.824
53	04/11/2015	6.064.480	OCTUBRE	EGR017798	19/11/2015	5.365.706
55	07/12/2015	6.107.400	NOVIEMBRE	EGR018082	23/12/2015	5.403.680

Fuente: Gerencia Financiera SKYNET DE COLOMBIA SAS ESP

Efectuado el análisis a la respuesta remitida por Skynet de Colombia SAS ESP, se acepta y se retira la observación administrativa.

2.1.3.2. Contrato No. 2900002

TIPO	Prestación de Servicios
CONTRATISTA	MARÍA FERNANDA CUBILLOS GIRALDO
FECHA	Febrero 3 de 2014
OBJETO	<ul style="list-style-type: none"> • Contactar a los gestores para tramitar envío de la documentación requerida para el proyecto • Archivar y digitar la documentación enviada por el gestor para la entrega del área encargada • Administrar base de datos con información de los proyectos, el listado de los gestores, ubicaciones, etc., y los datos mínimos requeridos para su posterior envío y procesamiento • Tramitar e informar cualquier solicitud dada por los gestores a las diferentes áreas del proyecto • Gestionar cualquier solicitud que requiera cualquier área del proyecto en que se necesite del apoyo de los gestores • Realizar acompañamiento en las actividades asignadas los gestores del proyecto KVD, con el fin de asegurar el éxito de las mismas • Grabar las llamadas y obtener evidencia de los contactos y gestión con los gestores.
VALOR	\$900.000,00 mensuales
PLAZO	30 de noviembre de 2015

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

Efectuado el análisis a la respuesta remitida por Skynet de Colombia SAS ESP, se acepta y se retira la observación administrativa.

2.1.3.3 Hallazgo Administrativo Contrato No. 29000061

TIPO	Prestación de Servicios
CONTRATISTA	LEVER (3)
FECHA	Abril 9 de 2015
OBJETO	Enlace VPM-Datacenter Netgroup, Enlace VPN-Proyecto Reclutamiento y última Milla sedes Armada, Fuerza Aérea
VALOR	\$14.298.400 mensual
PLAZO	No se determina

La Fase Precontractual, no cuenta con justificación del contrato, por parte del área responsable, ni análisis de otras propuestas.

La empresa LEVER 3, presenta a la empresa el documento No. 1-885426528 en tres (3) folios como propuesta de cotización del servicio a SkyNet SAS ESP, sin embargo, en ella no se determina la forma de pago, su periodicidad, la duración, las garantías de cumplimiento.

La empresa no elabora minuta al contratista, simplemente acepta la oferta presentada por el proveedor, es decir acoge en su totalidad las condiciones del contratista y no fija las requeridas por SkyNet SAS ESP, asume todo riesgo en el cumplimiento contractual.

Frente a lo anterior la empresa manifestó al equipo auditor: *“los actos y contratos de SkyNet SAS ESP se rigen por el Derecho Privado, al tenor de los consagrado en el artículo 55 de la Ley 1341 de 2009, e igualmente cita los artículos 824, 845 y 854 del Código del Comercio”*

La relación de Actas de Entrega del contratista presentadas es:

**CUADRO 3
ACTA DE RECIBO A SATISFACCIÓN PRODUCTOS Y/O SERVICIOS VIGENCIA 2015**

FECHA	CANTIDAD	PRODUCTOS ENTREGADOS DE CONFORMIDAD DECLARACIÓN DE ACEPTACIÓN
MARZO, ABRIL Y MAYO	1	Network Monitoring Managed CPE,MPLS/IPVPN committed para el ENLACE VPN-datacenter Netgroup.
	1	Network Monitoring Managed CPE,MPLS/IPVPN committed para el ENLACE VPN-Proyecto reclutamiento Ejercito Bogotá.
JUNIO	1	Network Monitoring Managed CPE,MPLS/IPVPN committed para el ENLACE VPN-datacenter Netgroup
	1	Network Monitoring Managed CPE,MPLS/IPVPN committed para el ENLACE VPN-Proyecto reclutamiento Ejercito Bogotá.
JULIO	1	Network Monitoring Managed CPE,MPLS/IPVPN committed para el ENLACE VPN-datacenter Netgroup.
	1	Network Monitoring Managed CPE,MPLS/IPVPN committed para el ENLACE VPN-

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

FECHA	CANTIDAD	PRODUCTOS ENTREGADOS DE CONFORMIDAD DECLARACIÓN DE ACEPTACIÓN
	5	Proyecto reclutamiento Ejercito Bogotá. Enlace VPN-ARMADA
AGOSTO	1	Network Monitoring Managed CPE,MPLS/IPVPN committed para el ENLACE VPN-datacenter Netgroup.
	1	Network Monitoring Managed CPE,MPLS/IPVPN committed para el ENLACE VPN-Proyecto reclutamiento Ejercito Bogotá.
	5	Enlace VPN-ARMADA
SEPTIEMBRE	1	Network Monitoring Managed CPE,MPLS/IPVPN committed para el ENLACE VPN-datacenter Netgroup.
	1	Network Monitoring Managed CPE,MPLS/IPVPN committed para el ENLACE VPN-Proyecto reclutamiento Ejercito Bogotá.
	5	Enlace VPN-ARMADA
OCTUBRE	1	Network Monitoring Managed CPE,MPLS/IPVPN committed para el ENLACE VPN-datacenter Netgroup.
	1	Network Monitoring Managed CPE,MPLS/IPVPN committed para el ENLACE VPN-Proyecto reclutamiento Ejercito Bogotá
	5	Enlace VPN-ARMADA
NOVIEMBRE	1	Network Monitoring Managed CPE,MPLS/IPVPN committed para el ENLACE VPN-datacenter Netgroup.
	1	Network Monitoring Managed CPE,MPLS/IPVPN committed para el ENLACE VPN-Proyecto reclutamiento Ejercito Bogotá.
	5	Enlace VPN-ARMADA
DICIEMBRE	1	Network Monitoring Managed CPE,MPLS/IPVPN committed para el ENLACE VPN-datacenter
	1	Netgroup.Network Monitoring Managed CPE,MPLS/IPVPN committed para el ENLACE VPN-Proyecto reclutamiento Ejercito Bogotá.
	5	Enlace VPN-ARMADA

Fuente: Actas de recibo del Contrato Fuente: Gerencia Financiera SKYNET DE COLOMBIA SAS ESP

Evaluadas las anteriores actas y al no existir parámetros claros, obligaciones y deberes del contratista y contratante, se concluye:

- No existe coherencia con los valores y productos ofrecidos en la Cotización anexa.
- No existe informe por parte del supervisor o área que en cada una de las entregas elabore un Acta de Entrega a satisfacción del producto o servicio.
- No se puede determinar otro tipo de servicios o productos entregados por el contratista.
- No se puede determinar atraso e incumplimiento del contratista.

Los valores cancelados al contratista, fueron de \$122.413.935 de conformidad a los siguientes comprobantes de egresos:

**CUADRO 4
VALORES CANCELADOS VIGENCIA 2015**

Cifras en pesos

COMPROBANTE DE EGRESO	FECHA	VALOR
EGR017644	30/10/2015	8.514.774
EGR017359	25/09/2015	42.423.32.
EGR017583	23/10/2015	14.705.552
EGR017872	27/11/2015	40.561.177



“Por un control fiscal efectivo y transparente”

EGR018226	12/01/2016	19.544.144
EGR018548	18/02/2016	39.088.288
TOTAL		122.413.935

Fuente: Fuente: Gerencia Financiera SKYNET DE COLOMBIA SAS ESP

Al no existir condiciones al contratista, no se evidencia coherencia con los valores y productos ofrecidos en la cotización anexa.

Efectuado el análisis a la respuesta remitida por Skynet de Colombia SAS ESP, no se acepta, al no existir minuta al contratista, no se evidencian condiciones y obligaciones. De igual forma no se constituyeron garantías para prevenir el evento de incumplimiento del objeto contractual; por tal motivo, se ratifica la observación y se configura como un hallazgo administrativo.

2.1.3.4 Hallazgo Administrativo Contrato No. 29000020

TIPO	Prestación de Servicios
CONTRATISTA	DELOITTE&TOUCHE LTDA
FECHA	Mayo 9 de 2014
OBJETO	Con sujeción a lo previsto en esta carta, el Revisor fiscal se obliga para con la Sociedad, a aquel en el cual su nombramiento se inscriba en el correspondiente registro: 1. A realizar las funciones que están específicamente asignadas por las normas legales al órgano de fiscalización privado denominado Revisoría Fiscal, en especial las consagradas en el artículo 207 del Código de Comercio 2. En cuanto sea compatible con las funciones aludidas en el numeral anterior y no se opongan a los principios, deberes u obligaciones previstos en las normas legales y profesionales aplicables a los contadores públicos, también desde la fecha antes mencionada, se obliga a ejecutar las actividades que le encomiendan a dicho órgano los estatutos de la Sociedad
VALOR	Valor de los honorarios son de \$76.000.000, sin embargo, por ser parte del Grupo ETB, Deloitte asume el valor de la inversión para conocer el entorno, gente y cultura de la nueva organización que está integrando el grupo y el valor a facturar sería de \$48.000.000 más IVA
PLAZO	Vigencia 2013-2014

Evaluada la Fase Precontractual se evidenció que mediante al Acta de Asamblea de Accionistas No. 25 de 30 de abril de 2014, en su numeral 9 Elección de la firma de revisoría fiscal, expresa: *“En este punto el Dr. Iván Calixto González Rey, representante de ETB S.A. ESP, toma la palabra para informar a los asistentes que con la compraventa de acciones que realizó la sociedad que representa en la empresa Skynet de Colombia S.A.ESP, equivalente al 75% del capital suscrito, ésta última entró a formar parte del grupo empresarial ETB. Por tal motivo, a fin de facilitar la consolidación de estados financieros entre las compañías del grupo, propone contratar los servicios de la firma DELOITTE & TOUCHE*

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

LTDA, firma actualmente designada como Revisor Fiscal en la matriz del grupo (ET), por un plazo de hasta un (1) año.

Una vez sometida a consideración de los accionistas la propuesta del Dr. Iván Calixto González, y atendiendo la experiencia y prestigio de la firma en mención, la asamblea general de accionistas aprueba por unanimidad la designación de la firma DELOITTE & TOUCHE LTDA, como Revisor Fiscal de la sociedad SKYNET DE COLOMBIA S.A. ESP, por un período de hasta un año”.

Evaluada la Fase Contractual se evidenció que la empresa no realizó minuta al proponente Deloitte para adelantar la Revisoría Fiscal de las vigencias 2014 y 2015, solo da aceptación a la propuesta presentada.

Sin embargo, en la propuesta 2014, solo se evidencia el pago de honorarios, y no se determina otros valores a cancelar tal como aparece el párrafo: “El valor de nuestros honorarios no incluye servicios de acompañamiento en la aplicación del nuevo marco Técnico Contables (NIIF) ni la revisión del Estado de Situación Financiera de Apertura de 1 de enero de 2014 que debe ser preparado por la Administración bajo Normas Internacionales de Información Financiera”.

Para la vigencia 2015, se describe pagos de honorarios de \$74.800.000 antes de IVA, sin embargo, no se determina los valores por otros conceptos, colocando a la empresa en condiciones desfavorables al transarse dichos pagos.

Igualmente, no se solicita garantías de cumplimiento al contratista.

Evaluado el cumplimiento del objeto contractual, se evidenció que el contratista dio cumplimiento a lo pactado para la vigencia 2015, sin embargo, para la vigencia 2014, a pesar de contar con el Dictamen y/o Opinión a los Estados Contables del Revisor Fiscal, no se presentó a esta auditoria el informe de Control Interno Contable.

**CUADRO 5
PAGOS REALIZADO AL CONTRATISTA**

Cifras en pesos

FACTURA	FECHA	VALOR	COMPOBANTE DE EGRESO	FECHA	VALOR
5010046448	10/09/14	11.136.000	EGR015214	27/10/14	11.136.000
5010017207	10/10/14	11.136.000	EGR015361	25/11/14	11.136.000
5010047911	11/11/14	11.136.000	EGR015494	12/12/14	11.136.000
5010048795	10/12/16	11.136.000	EGR015714	16/01/15	11.136.000
5010049646	14/01/15	11.136.000	EGR015827	05/02/15	11.136.000
5010052406	23/06/15	21.692.000	EGR017120	25/08/15	21.692.000
5010052651	8/07/15	7.230.666	EGR017175	31/02/15	7.230.666
5010053183	06/08/15	7.230.666	EGR017435	02/10/15	7.230.666
5010053898	04/12/15	7.230.666	EGR018159	30/12/15	7.230.666
5010054739	09/10/15	7.230.666	EGR017807	20/11/15	7.230.666
5010055668	12/11/15	7.230.666	EGR018322	21/01/16	7.230.666
5010056204	09/12/15	7.230.666	EGR018400	28/01/16	7.230.666

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

5010057186	13/01/16	7.230.666	EGR018608	25/02/16	7.230.666
5010057900	11/02/16	7.230.666	EGR018906	31/03/16	7.230.666
5010058497	11/03/16	7.230.666	EGR019957	21/04/16	7.230.666
TOTAL					142.447.994

Fuente: Gerencia Financiera SKYNET DE COLOMBIA SAS ESP

La supervisión del contrato la ejerce el Director Financiero.

Efectuado el análisis a la respuesta remitida por Skynet de Colombia SAS ESP, no se evidenciaron los correctivos que tomará la empresa para realizar una adecuada supervisión y control del contrato, igualmente no se solicitan garantías al contratista con el fin de prevenir posibles incumplimientos del contratista, por tal motivo se ratifica la observación y se configura como un hallazgo administrativo.

2.1.3.5 Contrato No. 29000039

TIPO	Prestación de Servicios Arrendamiento satélite
CONTRATISTA	INTELSAT
FECHA	Noviembre 1 de 2001
OBJETO	Servicios Satelitales en el Extranjero
VALOR	No determinado
PLAZO	No determinado

INTELSAT es proveedor de servicios de satelital, presenta minuta elaborada por el contratista bajo las normas y parámetros de la contratista denominada “*Mater Services Agreement*” estableciendo las condiciones del servicio “*General Terms and conditions for service*”, condiciones que acepta Skynet de Colombia SAS ESP, sin determinar el riesgo de incumplimiento del proveedor.

Los servicios satelitales son realizados mediante Órdenes de Servicio “*Service Orden*”

**CUADRO 6
ORDENES DE SERVICIOS AL CONTRATISTA 2008 - 2016**

Cifras en dólares

	ORDEN DE SERVICIO	VALOR EN US\$	FECHA INICIAL	FECHA FINAL
AMENDMENT 2	20976	23.208	15/12/2008	03/23/2011
AMENDMENT 3	20976	20.976	02/12/2009	03/23/2011
AMENDMENT 4	20976	39.000	01/09/2009	23/03/2011
AMENDMENT 5	20976	44.400	15/02/2010	23/03/2011
AMENDMENT 6	20976	52.500	01/04/2010	23/03/2011
AMENDMENT 7	20976	58.200	15/10/2010	23/03/2011
AMENDMENT 8	20976	59.800	24/03/2011	31/03/2014
AMENDMENT 9	20976	59.800	15/04/2012	21/03/2014
AMENDMENT 10	20976	65.200	05/11/2012	31/03/2014
AMENDMENT 11	20976	73.300	01/12/2012	31/03/2014
AMENDMENT 12	20976	89.500	01/10/2013	31/03/2014

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

	ORDEN DE SERVICIO	VALOR EN US\$	FECHA INICIAL	FECHA FINAL
AMENDMENT 13	20976	92.200	15/11/2013	31/03/2014
AMENDMENT 14	20976	94.900	10/12/2013	31/03/2014
AMENDMENT 15		94.450	01/04/2014	30/04/2014
		94.900	01/05/2014	11/05/2014
		100.173	12/05/2014	31/07/2014
AMENDMENT 16	20976	98.800	01/07/2014	30/11/2014
		85.800	01/12/2014	14/04/2015
		67.600	15/04/2015	31/03/2017
AMENDMENT 17	20976	98.800	01/12/2014	30/06/2015
		67.600	01/07/2015	31/05/2017
AMENDMENT 18	20976	85.800	01/07/2015	31/08/2015
		67.600	01/09/2015	31/03/2017
	28340	25.960		
		13.420	01/03/2016	30/06/2018
		15.620		
		8.800		
		64.680		
		33.220		
		38.720		
		21.780		

Fuente: Fuente: Gerencia Financiera SKYNET DE COLOMBIA SAS ESP

2.1.3.6 Contrato No. 2900001

Contrato	Contrato 2900001 de Prestación de Servicios, firmado el 24 de febrero de 2014 con María Camila Hurtado Torres
Objeto	Contactar a los gestores para tramitar el envío de la documentación requerida para el proyecto, archivar y digitalizar la documentación enviada por el gestor para la entrega al área encargada. Administrar base de datos con información de los proyectos Tramitar e informar cualquier solicitud dada por los gestores dada por los gestores a las diferentes áreas del proyecto Realizar acompañamiento en las actividades asignadas a los gestores Grabar las llamadas y obtener evidencias de contacto y gestión con los gestores
Valor	<i>Fijo mensual de \$900.000</i>
Plazo	31 de octubre de 2015 Otosí 1: la suma fija mensual será reajustada a partir del 1 de febrero de 2015 en el 4,6% Otosí 2. La Duración del contrato será hasta el día 30 de noviembre de 2015 Otosí 3. La Duración del contrato será hasta el día 31 de diciembre de 2015

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

Observaciones	Contrato no numerado, en la carpeta no reposa los soportes de las facturas y pagos, no hay actas o informes que demuestren la ejecución del contrato
----------------------	--

2.1.3.7 Contrato No. 2900009

Contrato	Contrato 2900009 firmado el 9 de septiembre de 2014 con María Alejandra Ule Hernández
Objeto	Contactar a los gestores para tramitar el envío de la documentación requerida para el proyecto, archivar y digitalizar la documentación enviada por el gestor para la entrega al área encargada. Administrar base de datos con información de los proyectos Tramitar e informar cualquier solicitud dada por los gestores dada por los gestores a las diferentes áreas del proyecto Realizar acompañamiento en las actividades asignadas a los gestores Grabar las llamadas y obtener evidencias de contacto y gestión con los gestores
Valor	fijo mensual de \$800.000
	Otrosí 1: la suma fija mensual será reajustada a partir del 1 de diciembre de 2014 en \$900.000 y a partir del 1 de febrero de 2015 \$941.000
Plazo	Otrosí 2. La Duración del contrato será hasta el día 30 de noviembre de 2015
	Acta de terminación de contrato del 30 de noviembre de 2015.
Observaciones	Contrato no numerado, en la carpeta no reposa los soportes de las facturas y pagos, no hay actas o informes que demuestren la ejecución del contrato

2.1.3.8 Contrato 29000026

Contrato	Contrato 29000026 firmado desde julio 9 de 2009 con Hispasat S. A
Objeto	Acuerdo marco para el arrendamiento de capacidad espacial de los satélites, La capacidad arrendada acordada en cada orden de servicio estará disponible para que el cliente la utilice a tiempo completo, es decir, 24 horas al día y 7 días a la semana durante el período que indique la orden de servicio. El cliente no podrá revender la capacidad arrendada Que se renueva periódicamente mediante acuerdo.
	Skinet arrendó con Hispasat con orden de servicio desde 1 de octubre de 2014 100 Mhz

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

	Skinet arrendó con Hispasat con orden de servicio desde marzo 16 de 2015 136,622 Mhz a 2.700 dólares USD/MHZ/mes y hasta marzo 16 de 2016
Valor	Desde Octubre de 2014 hasta diciembre 31 de 2015 se ejecutó \$12.543.292.347,65
Plazo	48 meses y renovado automáticamente con carácter anual Se renueva periódicamente
Observaciones	Contrato no numerado, a pesar de que tienen un número asignado según reporte a la Contraloría, en la carpeta no reposa los soportes de las facturas y pagos, no hay actas o informes que demuestren la ejecución del contrato

2.1.3.9 Contrato 29000035

Contrato	Contrato 29000035 firmado el 01 de enero de 2013 con la firma Espacio y Comunicaciones Telemigo S.A.S ESP
Objeto	Prestación del servicio del valor agregado para comunicaciones VOIP, mediante el cual TELEAMIGO se obliga para con el usuario y/o cliente a permitir la comunicación a través de su plataforma para efectos del cumplimiento del presente del contrato.
Valor	Ejecutado 2013-2014 \$44.616.527 Ejecutado 2015 \$12.950.504 Cada 30 días según factura, Total ejecutado a diciembre de 2015 \$57.567.031
Plazo	Indefinido
Observaciones	se solicitan soportes de facturas y pagos que no están en la carpeta, el contrato no se encuentra numerado a pesar de que tienen un número asignado según relación a la Contraloría.

2.1.3.10 Contrato 29000055

Contrato	Contrato 29000055 de Prestación de Servicios, firmado el 11 de mayo de 2015 con Cristian Fernando Valencia Marín
Objeto	Contactar a los gestores para tramitar el envío de la documentación requerida para el proyecto, archivar y digitalizar la documentación enviada por el gestor para la entrega al área encargada. Administrar base de datos con información de los proyectos Tramitar e informar cualquier solicitud dada por los gestores dada por los gestores a las diferentes áreas del proyecto Realizar acompañamiento en las actividades asignadas a los gestores Grabar las llamadas y obtener evidencias de contacto y

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

	gestión con los gestores
Valor	fijo mensual de \$941.400
	Total Ejecutado \$6.314.407
Plazo	31 de octubre de 2015 Otrosi 1: hasta el 30 de noviembre de 2015
Observaciones	Se solicitan soportes de facturas y pagos que no están en la carpeta, el contrato no se encuentra numerado a pesar de que tiene un número asignado según relación a Contraloría. No hay actas ni documentos que demuestren la ejecución del contrato como tampoco de terminación.

2.1.3.11 Contrato 29000065

Contrato	Contrato 29000065 de prestación de servicios, firmado el 26 de noviembre de 2015, con la firma ACTIVA REDES IT SAS
Objeto	Servicio de mantenimiento de los equipos de enlaces satelitales, ubicados en diferentes sitios o bases de la Armada Nacional de Colombia, descritos en el anexo 1 que contienen la cotización la cual se adjunta al contrato y hace parte integral del mismo. La cotización incluye mano de obra técnica, por el mantenimiento preventivo y correctivo de los equipos.
Valor	Total más IVA \$75.611.120
	Se dio un anticipo del 50% al inicio el 30 de noviembre de 2015, y el resto al terminar y entregar a satisfacción.
Plazo	15 días a partir de la firma del contrato.
Observaciones	Se solicitan soportes de facturas y pagos que no están en la carpeta, órdenes de servicio sin fechas, el contrato no se encuentra numerado a pesar de que tienen un número asignado según relación a Contraloría. No hay pólizas, ni acta de recibido a satisfacción ni de terminación del contrato.

2.1.3.12 Hallazgo Administrativo - Gestión Contractual

Al realizar la revisión de los contratos seleccionados en la muestra se determinó las siguientes inconsistencias:

No hay una metodología que establezca la asignación en orden consecutivo a los contratos, la numeración no guarda relación en orden cronológico de los contratos firmados, ni con los documentos que reposan en la carpeta; sin embargo, en el informe cargado en SIVICOF presentada a la Contraloría, se les asignó un número.

La empresa realiza periódicamente **Comité de Contratación y de Compras**, sin embargo, se evidenció que no se soporta debidamente la “justificación” de la contratación que se pretende realizar, como se evidenció en la muestra de auditoría de contratos.

No reposa en las carpetas de los contratos toda la información de los procesos precontractual, contractual y pos contractual.

No existen informes de supervisión ni del contratista, como tampoco actas de recibido a satisfacción que certifiquen la ejecución del contrato.

Se determinó que no se practica la estandarización de pólizas como garantías de cumplimiento del contrato, de calidad de bienes suministrados, de correcto funcionamiento entre otros. El efecto de no tener constituida la póliza coloca a la empresa en un estado de desprotección ante un riesgo que cause una pérdida económica.

Efectuado el análisis a la respuesta remitida por Skynet de Colombia SAS ESP, no se acepta, por cuanto no se evidenciaron los correctivos que tomará la empresa para subsanar las debilidades que se presentan en el control fiscal interno y evidenciadas en las respectivas carpetas, por tal motivo se ratifica la observación y se configura como un hallazgo administrativo.

2.2 COMPONENTE CONTROL DE RESULTADOS

2.2.1 PLAN ESTRATEGICO CORPORATIVO

SKYNET DE COLOMBIA SAS ESP, empresa de economía mixta bajo la modalidad de Servicios Públicos, constituida actualmente como Sociedad de Acciones Simplificada Al 31 de diciembre de 2014, la Sociedad se encontraba en causal técnica de disolución de acuerdo con lo establecido en el artículo 218 del Código de Comercio, debido a que el número de accionistas se redujo de 5 a 3, es decir a menos del requerido por la Ley para su funcionamiento conforme el artículo 374 del Código de Comercio; en consecuencia, la Gerencia en coordinación con los accionistas tomo la decisión de transformar a SkyNet de una sociedad anónima a una sociedad por acciones simplificadas

El 30 de octubre de 2013, los accionistas de SkyNet y la ETB suscribieron contrato de compra venta de 375.000 acciones equivalentes al 75% del total de las acciones suscritas, pagadas y en circulación de la sociedad SkyNet por \$30.000.000., Contrato que, a octubre de 2013, se encontraba sujeto a la

condición suspensiva de notificar a la superintendencia de industria y comercio la operación de consolidación.

La Misión de SkyNet de Colombia es, *“hace parte de la empresa de Telecomunicaciones con mayor proyección en el país y su fundamento es la generación de valor a sus clientes y socios a través de servicios de conectividad satelital y TICs, soportados en alta ingeniería y un equipo de talento humano de excelencia, capaz de afrontar grandes retos y consolidarse como el líder en los sectores Gobierno y Carriers”*.

Su visión, *“Consolidamos como la empresa líder en el mercado de las telecomunicaciones satelitales y de servicios TICs en Colombia”*.

La empresa ha identificado su “Mapa de Estrategias”, el cual se encuentra definido así:

**CUADRO 7
MAPA ESTRATEGICO**

PRESPECTIVA	ESTRATEGIA
FINANCIERA	INCREMENTAR LAS UTILIDADES
	DISMINUIR LOS SOBRECOSTOS EN LOS PROYECTOS
	INCREMENTAR LOS INGRESOS POR VENTAS
	INCREMENTAR LA LIQUIDEZ
CLIENTES	CONSOLIDACIÓN EN EL SECTOR CARRIERS
	SATISFACER Y FIDELIZAR LOS CLIENTES
	CONSOLIDACIÓN EN EL SECTOR GOBIERNO
PROCESOS INTERNOS	ASEGURAR LA CALIDAD EN LOS PROCESOS Y LOS SERVICIOS
	ADQUIRIR TECNOLOGÍA
	DESARROLLAR NUEVOS SERVICIOS
	DESARROLLAR ALTA INGENIERÍA
APRENDIZAJE Y CONOCIMIENTO	IMPLEMENTAR SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN (CALIDAD Y RIESGOS)
	FORTALECER LAS COMPETENCIAS Y EL DESEMPEÑO DEL TALENTO HUMANO

Fuente: Información reportada por la Empresa

La empresa cuenta dentro de su infraestructura con un TELEPUERTO WTC, ubicado en el Edificio World Trade Center, Central de Negocios de Bogotá; donde está ubicado el NAP Colombia, brindando protección eléctrica y de suelos, de la más alta calidad y respaldo y TELEPUERTO MEDELLÍN, ubicado estratégicamente en el complejo ISA en El Poblado, ofreciendo la mayor protección eléctrica de la zona y teniendo a disposición todas las fibras de carácter nacional y protección militar.

En la ciudad de Leticia Departamento del Amazonas, opera el sistema Ob3 Networks que es la primera constelación que ha sido construida para brindar servicios de conectividad a bajo precio.

La anterior actividad la realiza en acompañamiento de los siguientes partners (proveedores): I DIRECT, INTELSAT y HISPASANT

El servicio principal que presta es el de Conectividad, estando en capacidad de conectar todo el territorio nacional, por medio terrestre y por enlaces satelitales, eliminando cualquier límite geográfico, mediante las soluciones de:

- Instalación y configuración de enlaces Satelitales.
- Mantenimiento en Campo para proyectos de conectividad.
- Soluciones de cómputo
- Comunicaciones
- Radiocomunicaciones
- Soluciones Especializadas
- Servicios profesionales
- TeleMedicina
- TeleEducación
- TeleTrabajo
- Energía Solar
- Conectividad Inalámbrica
- Zonas y Parques Wifi
- Internet Móvil Satelital
- Kioscos Vive Digital
- Conexión Total

Actualmente la empresa presta servicios a:

Ejército Nacional, Armada Nacional, IPSE–Instituto de Planificación de Soluciones Energéticas para las zonas no interconectada, ETB S.A. ESP, y Telmex S.A. siendo el principal cliente el Ministerio TIC a través del Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones, con quien ha suscrito los siguientes contratos:

CONTRATO DE MANDATO NO. 1036 -PROYECTO KIOSKOS VIVE DIGITAL:
Contrato suscrito en diciembre de 2012 y el cual tiene como alcance implementar la Estrategia Kioscos Vive Digital mediante el desarrollo de actividades que garanticen el acceso a telefonía e internet a comunidades en zonas rurales y/o apartadas de los departamentos del Choco y Atlántico; adicionalmente, se debe planear, instalar, poner en servicio, administrar, operar y mantener 294 kioscos vive digital en Choco y 13 en el Atlántico, bajo las condiciones de calidad, niveles de servicio y demás requisitos establecidos en el contrato.

Los recursos de fomento por \$17.682.846.000 aportados por el Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones, son desembolsado a través de un esquema fiduciario en la medida en que se ejecute el proyecto, para lo cual SkyNet suscribió contrato y mandato con BBVA ASSET MANAGEMENT.

La modalidad de la fiducia es de administración y pago. El término de duración del contrato inicial era hasta el 6 de febrero de 2015, firmándose el 29 de diciembre de 2014 un otrosí con el MinTIC, amplió su duración hasta el 31 de diciembre de 2015 y adicionándose recursos de fomento por \$8.865.000, donde Skynet mantiene la obligación de operar y realizar los mantenimientos en el 100% de los kioscos Vive Digital. La infraestructura tecnológica de los kioscos principalmente está compuesta por computadores, impresoras y mobiliario serán donadas a los municipios por parte del Ministerio.

CONTRATO No. 683 DE 2015:

El 31 de diciembre de 2015 se firmó igualmente con el Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones, Unidad adscrita al MinTIC el proyecto de Acceso a las TIC en zonas rurales y apartadas-Kioskos Vive Digital Fase III a través de la licitación pública No. FTIC-LP-10-15, donde SkyNet operará 640 kioskos en los departamentos de Atlántico, Bolívar, Boyacá, Córdoba, Magdalena, Norte de Santander, Santander y Tolima., con una vigencia de 30 meses a partir de enero de 2016 con recursos de \$54.640.738.352.

2.2.1.1 Hallazgo Administrativo - Plan Estratégico Corporativo

La organización a la fecha viene incrementando sus ingresos a través de la venta de los servicios que ofrece tanto a los clientes privados como gubernamentales, bajo la modalidad de proyectos, igualmente la empresa tiene diseñado su Mapa Estratégico, sin embargo, se evidencia que en el desarrollo de dichos proyectos no se controla su ejecución a través de indicadores, con los cuales permitirían determinar el estado de los mismos, así como el impacto financiero sobre el retorno de la inversión. Se evidencia que, por la carencia de un Plan Estratégico Documentado por periodos de tiempo, no se puede establecer el crecimiento de la organización, el manejo de los recursos disponibles para ajustarse mejor a las oportunidades, el lograr un enfoque sistemático de la formación de estrategias que conduzca a niveles más altos de rentabilidad sobre la inversión y/o creación de valor.

Efectuado el análisis a la respuesta remitida por Skynet de Colombia SAS ESP, y de conformidad a la disposición de la empresa dirigida a consolidar su Plan

Estratégico Corporativo, se ratifica la observación y se configura como un hallazgo administrativo.

2.3 COMPONENTE CONTROL FINANCIERO

2.3.1 Factor Estados Contables

2.3.1.1 Hallazgo Administrativo - Revisión de la Cuenta reportada en SIVICOF

- SkyNet, de conformidad con la Certificación de presentación de la cuenta anual a través del aplicativo SIVICOF el 2 de marzo de 2016, presentó el documento electrónico 1009-CBN-1009 Balance General, en el que reportó para sus cuentas contables saldos a 31 de diciembre de 2015, cifras que presentan diferencia frente al Balance General remitido en forma física a este ente de control, por solicitud efectuada mediante Oficio 210300-SkyNet-02 de 5 de julio de 2016 y respondido con oficio sin número el 8 de julio de 2016, así:

El total de los Activos en SIVICOF es \$28.567.908 miles, en el balance físico entregado, este saldo es de \$28.575.147 miles; total Pasivo en SIVICOF \$11.953.328 miles, en el Balance \$11.960.566 miles. Activo Corriente en SIVICOF \$13.290.595 miles y en el Balance \$13.297.833 miles y a nivel de cuentas las diferencias son:

**CUADRO 8
DIFERENCIAS CIFRAS REPORTADAS EN SIVICOF**

CUENTA	SIVICOF	BALANCE 31/12/2015
Cuentas por Cobrar	7.690.775	12.387.574
Inventarios	4.555.681	0
Préstamo a Empleados – Préstamos concedidos	133.881	2.481
Impuestos, Gravámenes y Tasas	3.165.344	3.216.881
Provisiones Diversas	51.533	0
Pasivo por impuesto diferido	1.894.533	1.901.771

Fuente: Cifras reportadas en SIVICOF y las presentadas en físico por SkyNet a 31/12/2015.

Con oficio 210300-SkyNet-04 el 14 de julio de 2016, se solicitó a la empresa: “se aclare a este ente de control cuáles son los Estados Financieros reales y definitivos con corte a 31 de diciembre de 2015 y 2014, toda vez que los entregados con oficio del 8 de julio de 2016 en respuesta al Oficio 210300-SkyNet-02 difiere de los presentados a través del aplicativo SIVICOF, en las que entre otros se tienen diferencias...”.

La empresa con oficio sin número del 18 julio de 2016, respondió: “Los Estados Financieros definitivos son los entregados el 8 de julio de 2016, los presentados en SIVICOF difieren ya que en el momento del envío de la información (2 de marzo de 2016) no se tenían

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

Estados Financieros definitivos, los cuales se aprobaron por acta de Asamblea General de Accionistas No. 30 del 29 de marzo de 2016, fecha posterior a la fecha de envío por SIVICOF.

Adicionalmente difieren los saldos de las cuentas en el balance, ya que se enviaron los Estados Financieros que se remiten a la Contaduría General de la Nación en el cual se homologan las cuentas de acuerdo al PUC de esta entidad y se agrupan cuentas contables.

La diferencia entre el total de activos \$28.567.908 en balance entregado y el saldo de activos SIVICOF \$28.575.147 y el total de pasivos \$11.960.566 en balance entregado y el saldo de pasivos SIVICOF \$11.953.328 es de \$7.239 correspondiente a impuestos diferidos, donde se debita la cuenta 171076 del activo Impuesto de renta diferido \$7.239 y se acredita la cuenta 272505 Impuesto diferido \$7.239”.

**CUADRO 9
EXPLICACION DIFERENCIAS CIFRAS EN SIVICOF**

CUENTA	SIVICOF 31/12/2015	BALANCE 31/12/2015	EXPLICACION DADA POR EL SUJETO DE CONTROL
Cuentas por Cobrar	7.690.775	12.387.574	"En sivicof corresponde a la cuenta contable 1305, 1330, 1355, 1399 esto se debe a la homologación que se realiza y en balance corresponde a la cuenta 13".
Inventarios	4.555.681	0	"En sivicof corresponde a la cuenta contable 1320 y en balance es 0, se encuentra incluida en la cuenta 13.
Préstamo a Empleados – Préstamos concedidos	133.881	2.481	En sivicof corresponde a las cuentas contables 1365, 1380 y 171076 y en balance corresponde a la cuenta 1365".
Impuestos, Gravámenes y Tasas	3.165.344	3.216.881	"En sivicof corresponde a las cuentas contables 2365, 2367, 2368, 2404, 2408, 2495 y en balance corresponde a la cuenta 2365, 2367, 2368, 2404, 2408, 2495, 2615".
Provisiones Diversas	51.533	0	"En sivicof corresponde a la cuenta contable 261510 y en balance corresponde a la cuenta 2615".
Pasivo por impuesto diferido	1.894.533	1.901.771	"En sivicof corresponde a la cuenta 2725 en donde se resta la cuenta 171076."

Fuente: Respuesta de SkyNet

No se acepta la respuesta dada por la empresa, porque la dinámica para el registro de valores en cada una de las cuentas contables es clara y los \$4.555.68 millones, reportados en SIVICOF en el rubro inventarios, en la Nota 9 a los Estados Financieros a 31 de diciembre de 2015 y 2014 se indica que corresponde a Prestamos y Cuentas por Cobrar - Proyecto KVD II, rubro que viene con saldo desde el año 2014 con \$5.165.60 millones y en el Libro Inventarios y Balances está registrado en la cuenta 1320 Otras cuentas por cobrar.

De otra parte, la empresa no da explicación puntual sobre las diferencias y argumenta que para la fecha del reporte en Sivicof, aún no se tenían estados

financieros definitivos y que las diferencias se deben a las homologaciones que tuvo que realizar; sin embargo, se observa que no es claro para SkyNet si el valor de \$4.555.68 es una cuenta por cobrar o inventarios en poder de terceros, porque tributariamente en la declaración de renta y complementarios del año gravable 2015 presentada el 4 de abril de 2016, lo reporta como inventarios.

Lo anterior transgrede los principios contables de: Comprensibilidad, establecido en las NIIF: *“La información proporcionada en los estados financieros debe presentarse de modo que sea comprensible para los usuarios que tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas y empresariales y de la contabilidad, así como voluntad para estudiar la información con diligencia razonable”*. Fiabilidad: *“La información proporcionada en los estados financieros debe ser fiable. La información es fiable cuando está libre de error significativo y sesgo, y representa fielmente lo que pretende representar o puede esperarse razonablemente que represente”*.

Según el análisis efectuado a la respuesta dada por la empresa a la observación del informe preliminar, no se acepta los argumentos dados, teniendo en cuenta que las homologaciones que efectuó no fueron aclaradas en la Notas a los estados financieros y no hay bienes físicos en poder de terceros y el saldo de \$4.555.68 millones, como ya se explicó obedece a gastos realizados por la empresa en desarrollo de un proyecto.

- El documento electrónico CBN 1020 enviado a través de Sivicof, como Dictamen del Revisor Fiscal, correspondiente a los Estados Financieros del año 2015, no contienen la opinión sobre su razonabilidad; en él, la firma Deloitte Touche Ltda., dejó la siguiente afirmación el 2 de marzo de 2016: *“De acuerdo con lo anterior, en atención de lo ya mencionado, esta Revisoría Fiscal no ha cerrado su proceso de auditoría para la expedición del dictamen sobre los estados financieros de SkyNet de Colombia SAS ESP, con corte a 31 de diciembre de 2015, razón por la cual no es posible remitir a la fecha el dictamen sobre estos estados financieros. Así las cosas, una vez emitamos nuestro dictamen enviaremos a esa entidad para su consideración y fines pertinentes una copia del mismo”*. Este ente de control solicitó con Oficio 210300-SkyNet-10, el dictamen final emitido y como respuesta la empresa adjunto un nuevo documento con fecha también del 2 de marzo de 2016 en el que la revisoría fiscal incluye indica: *“En mi opinión los Estados financieros antes mencionados, tomados de los libros de contabilidad presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de SkyNet de Colombia a 31 de diciembre de 2015”*.

Sin embargo, este último documento no fue remitido a la Contraloría de Bogotá, a través de Sivicof.

- El documento electrónico CBN 1020 enviado a través de Sivicof, como Dictamen del Revisor Fiscal, correspondiente a los Estados Financieros del año 2014, no contienen la opinión sobre su razonabilidad; en él, la firma Deloitte Touche Ltda., dejó la siguiente afirmación el 13 de febrero del 2015: *“De acuerdo con lo anterior, en atención de lo ya mencionado, esta Revisoría Fiscal no ha cerrado su proceso de auditoría para la expedición del dictamen sobre los estados financieros de SkyNet, con corte a 31 de diciembre de 2014, razón por la cual no es posible remitir a la fecha el dictamen sobre estos estados financieros. Así, las*

cosas, una vez emitamos nuestro dictamen enviaremos a esa entidad para su consideración y fines pertinentes una copia del mismo”. Este ente de control solicitó con Oficio 210300-SkyNet-10, el dictamen final emitido y como respuesta la empresa adjunto el mismo documento que había remitido por Sivicof como soporte de la cuenta del año 2014.

Lo anterior permite observar que la Revisoría Fiscal no emitió opinión a los Estados financieros del año 2014 y así fueron aprobados por los Accionistas según Acta No. 27 de Asamblea realizada el 26 de marzo de 2015.

Analizada la respuesta dada por el SkyNet a la observación, en la que indica que la firma de Revisoría fiscal sí emitió el respectivo dictamen y que fue entregado al grupo auditor como respuesta al Oficio 210300-SkyNet10, no es cierto, porque en respuesta a esta solicitud, la empresa nuevamente allegó el documento emitido por Deloitte en la que indicaba que aún no había terminado su proceso de auditoría, que es fiel copia del mismo que remitió por Sivicof; sin embargo el dictamen con la Opinión, finalmente fue entregado por SkyNet en respuesta a la solicitud con oficio 210300 SkyNet - 23 de agosto 11 de 2016. Lo que indica que en contabilidad no se tiene control de los documentos entregados recibidos y entregados.

La observación descrita en este numeral se ratifica como Hallazgo administrativo, porque la empresa indica que: *“Teniendo en cuenta la observación mencionada, se tomarán los correctivos necesarios para reportar la información, cumpliendo a cabalidad con el principio de comprensibilidad”*.

2.3.1.2 Selección de la muestra

La metodología utilizada para la selección de la muestra se dio a partir de las cifras más representativas del Balance General con corte a 31 diciembre de 2015 presentadas por la empresa a través del aplicativo SIVICOF, a la cuales se les realizó pruebas de cumplimiento y de doble propósito como: verificación de saldos y movimientos en NOVASOFT – Software Contable y Financiero y comparación con los Estados Financieros definitivos entregados durante la etapa de planeación de la auditoría; visitas administrativas al área de inventarios; reuniones en las áreas de cartera y contabilidad, con el fin de confirmar el cumplimiento de procesos y procedimientos y la existencia de bienes, así:

Activos

De conformidad con los Estados financieros presentados por la empresa en SIVICOF, el total de Activos a diciembre 31 de 2015 fue de \$28.567.91 millones, y como muestra de auditoría se tomaron saldos por \$16.125.51 millones,

equivalentes al 56.45%, que corresponden a cuentas sugeridas por la alta dirección, o porque no han sido objeto de análisis y son representativas en el Balance General.

**CUADRO 10
Cuentas Seleccionadas del Activo**

En millones de \$

Cuenta	SALDO 31/12/2015 REPORTADO EN SIVICOF	Justificación para su selección
1105 Caja	\$15.00	El Saldo viene desde diciembre de 2014
1110 Depósitos en instituciones financieras	\$864.18	Se auditarán los saldos de bancos y se verificará la existencia de partidas conciliatorias.
1317 Cuentas por Cobrar: Prestación de servicios	\$5.031.12	Se audita este rubro por lineamientos de la Alta Dirección y porque la participación en el total de Activo es del 17.61%.
1415 Préstamos concedidos	\$133.88	Se audita este rubro por lineamientos de la Alta Dirección
1530 Inventario en poder de terceros	\$4.555.68	Esta cuenta representa el 15,94% del total del Activo
1605 Terrenos	\$2.297.30	Esta cuenta reporta el mismo saldo en el 2014 y representa el 8,04% del total del Activo.
1640 Edificaciones	\$3.228.33	Esta cuenta reporta el mismo saldo en el 2014 y representa el 11,30% del total del Activo.

Fuente: Cifras tomadas de del Balance General a 31/12/2015 reportado en SIVICOF

Pasivo y Patrimonio

Los Pasivos Totales a 31 de diciembre de 2015 ascienden a \$11.953.33 millones y lo conforman entre otros: Cuentas por pagar con \$9.310.91 millones, equivalen al 77.89% del total de Pasivo, Otros pasivos – Anticipo impuestos con \$1.894.53 millones, equivalentes al 15.85%

El Patrimonio cerró en \$16.614.58 millones y está representado principalmente por el Capital Suscrito y Pagado con \$9.753.98 millones, equivalentes al 58.71% del total del Patrimonio, Ganancias o pérdidas por conversión de Estados Financieros a NIIF \$4.293.83 millones, equivalentes al 25.84%.

Las cuentas fueron seleccionadas por su representatividad en el Pasivo y el Patrimonio; en el Pasivo la muestra es de \$4.961.90 equivalente al 41.51% del total del Pasivo y en el Patrimonio es de \$3.864.67 millones, con 2.32%.

**CUADRO 11
Cuentas Seleccionadas del Pasivo y el Patrimonio**

En millones de \$

Cuenta	SALDO 31/12/2015 REPORTADO SIVICOF	Justificación para su selección
--------	---------------------------------------	---------------------------------

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

Cuenta	SALDO 31/12/2015 REPORTADO SIVICOF	Justificación para su selección
Cuentas por Pagar (Código 24)		
2406 Adquisición de bienes y servicios en el exterior.	\$3.405.97	La cuenta participa en el 28.49% del total del Pasivo
2429 Servicios y Honorarios	1.555.93	La cuenta representa el 13.02% del total del pasivo, y presenta incremento del 59.52%
Operaciones Recíprocas		Lineamientos PAE 2016
3215 Reservas	988.54	Equivalen al 5.95% del total del patrimonio y no presenta variación frente al saldo reportado en el 2014
3230 Resultados del Ejercicio	2.876.13	Esta cuenta es representativa en el Patrimonio y equivale al 17.31% del total

Fuente: Cifras tomadas de del Balance General a 31/12/2015 reportado en SIVICOF

Como se indicó la muestra fue seleccionada con cifras reportadas por la empresa en el Aplicativo SIVICOF; sin embargo, una vez fueron comparadas con los Estados financieros definitivos algunos rubros presentaron diferencias y para efectos de la Auditoría se analizaron los saldos definitivos.

2.3.1.3 Evaluación Activos

Los Activos de SKYNET S.A. ESP, a 31 de diciembre de 2015, cerraron en \$28.575.15 millones, siendo los rubros más representativos: Propiedad Planta y Equipo con \$15.078.33 millones, equivalentes al 52.77%, en segundo lugar, están las Cuentas por Cobrar con \$12.387.57 millones, con participación del 43.35%, en tercer se tienen el efectivo con \$879.18 millones, equivalentes al 3.08%, en cuarto lugar, se tienen otros Activos – Intangibles con \$198.98 millones (6.96%).

Una vez auditadas las cuentas seleccionadas en la muestra se observa:

2.3.1.3.1 Efectivo: Caja

SKYNET S.A. ESP., a diciembre 31 de 2015 reporta en como Efectivo \$879.18 millones, que corresponden a: Cajas menores \$15 millones, Depósitos en Instituciones Financieras en cuentas corrientes \$770.63 millones y en Cuentas de Ahorro \$93.55 millones.

- El Fondo de Caja Menor de \$15 millones, está asignado a cinco (5) áreas que durante el año 2015 realizaron gastos por \$144.35 millones, así:

**CUADRO 12
ASIGNACIÓN DE CAJAS MENORES**

Cuenta contable	ÁREA	MONTO ASIGNADO	ÚLTIMA FECHA LEGALIZACIÓN	En millones de \$
				VALOR REEMBOLOS 2015

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

Cuenta contable	ÁREA	MONTO ASIGNADO	ÚLTIMA FECHA LEGALIZACIÓN	VALOR REEMBOLSOS 2015
11051001	Administración	2	13/12/2015	17.18
11051002	Comercial	1	31/8/2015	4.29
11051003	Medellín	5	31/12/2015	38.61
11051004	Bodega Infraestructura Bogotá	5	31/12/2015	72.12
11051005	Ingeniería Operación Satelital	1	31/2/2015	7.48
11051006	Operaciones Terrestres	1	31/12/2015	4.67
TOTAL		\$ 15		\$144.35

Fuente: Datos suministrados por SkyNet a 31/1/2016.

2.3.1.3.2 *Hallazgo Administrativo - Depósitos en Instituciones Financieras – Bancos*

Al cierre del año 2015 la empresa reporta el manejo de efectivo a través de tres (3) Cuentas corrientes y tres (3) de Ahorro, con saldo de \$879.18 millones, cifra que esta subvaluada en \$28.72 millones, por depósitos en efectivo efectuados en el mes de diciembre de 2015, así:

CUADRO 13
PARTIDAS CONCILIATORIAS PENDIENTE DE REGISTRO CONTABLE

En \$

BANCO	CUENTA	DETALLE	FECHA TRANSACCION	DEPOSITOS PENDIENTES DE CONTABILIZAR	GASTOS BANCARIOS
COLOMBIA	2291-55617-58	Consignación Local Efectivo	15/12/2015	25.714,00	
COLOMBIA	2291-55617-58	Pago Interbancario Dirección del Tesoro Nacional	28/12/2016	22.524.508,00	
AGRARIO	4-0360-300205-6	Depósito en efectivo	14/12/2015	547.319,12	
AGRARIO	4-0360-300205-6	Depósito en efectivo	30/12/2015	344.600,00	
AGRARIO	4-0360-300205-6	Gastos bancarios	31/12/2015		196,00
COLOMBIA	2093-357209-88	Consignación Local Efectivo	15/12/2016	1.849.156,00	
COLOMBIA	2093-357209-88	Consignación Local Efectivo	15/12/2016	3.434.164,00	
TOTAL				28.725.461,12	196,00

Fuente: Datos tomados de las conciliaciones bancarias del mes de diciembre de 2015, entregadas por SkyNet.

El no registro de estas transacciones, sobrevalúa el saldo de cuentas por cobrar, ocasionando que las cifras presentadas en el Balance no reflejen la realidad económica de la empresa.

De otra parte, revisados los saldos del Libro Inventarios y Balances individualmente para cada una de las cuentas bancarias que maneja la empresa, se pudo observar que los valores que se tuvieron en cuenta como saldo en libros al momento de elaborar las conciliaciones bancarias presentan diferencias, por un total de \$208.038.377.12 frente a los reflejados en el Libro de Inventarios y Balances, así:



CUADRO 14
DIFERENCIA SALDOS CONCILIACIONES BANCARIAS CON LIBRO INVENTARIO Y
BALANCES

En \$

CODIGO CONTABLE	BANCO	CUENTA	SALDO EXTRACTO 31/12/2015	SALDO LIBROS SEGÚN CONCILIACION BANCARIA 31/12/2015	SALDO LIBRO DE INVENTARIOS Y BALANCES A 31/12/2015	OBSERVACION
11100502	DAVIVIENDA	103259073-0			2.491.813,64	No hay extractos ni conciliación bancaria
11100504	COLOMBIA	2291-55617-58	869.846.000,73	769.909.529,73	769.909.529,73	No presenta diferencias
11100505	BOGOTA	044091940			5.533.794,29	No hay extractos ni conciliación bancaria
11100506	OCCIDENTE	263-03639-4	723.355,95	723.355,95	199.176.897,57	El saldo en libro de Inventarios y Balances presenta diferencia de \$198.453.541,62, como mayor respecto al saldo reportado en la conciliación Bancaria.
11100507	SANTANDER	034-00586-8			27.886,08	No hay extractos ni conciliación bancaria
11100509	AV VILLAS	057-05329-0	-	0.00	2.671.994,43	No hay extracto los saldos según conciliación es de cero, pero en libro diario es de \$2.671.994,43
SUB TOTALES CUENTAS CORRIENTES			870.569.356,68	770.632.885,68	979.811.915,74	No hay extractos ni conciliación bancaria
11200501	OCCIDENTE	26380652-3	8.414.678,66	8.414.678,66	13.461.366,72	El saldo en libro de Inventarios y Balances presenta diferencia de \$5,046,688,06 como mayor valor, respecto al saldo reportado en la conciliación Bancaria,
11200502	BOGOTA	044221042			(6.187.341,00)	No hay extractos ni conciliación bancaria
11200503	AGRARIO	4-0360-300205-6	35.651.799,69	34.760.076,57	34.760.076,57	No presenta diferencias
	COLOMBIA	2093-357209-88	53.808.988,65	50.374.824,65	50.374.824,65	No presenta diferencias
SUB TOTALES CUENTAS DE AHORRO			97.875.467,00	93.549.579,88	92.408.926,94	DIFERENCIA TOTAL \$208.038.377,12
TOTAL			68.444.823,68	864.182.465,56	1.072.220.842,68	

Fuente: Datos tomados del Libro Inventarios y Balances y de las Conciliaciones Bancarias del mes de diciembre de 2015.

El hecho de existir diferencia en los saldos para los bancos relacionados en el cuadro anterior, genera incertidumbre sobre el valor real existente de recursos en

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

efectivo disponible en cuentas bancarias a 31 de diciembre de 2015 y evidencia falta de controles, análisis y depuración en saldos de bancos.

Según el análisis efectuado a la respuesta dada por la empresa a la observación, se ratifica como Hallazgo Administrativo, porque la empresa indica. *“Con respecto al punto anterior, se tomarán los correctivos necesarios para reportar la información pertinente en forma oportuna”.*

2.3.1.3.3 Cuentas por cobrar

El saldo de esta cuenta de conformidad con los estados financieros definitivos presentados por la empresa a 31 de diciembre de 2015 es de \$12.387.57 millones, cifra que comparada con el año 2014 por \$9.913.04 millones, presenta un incremento de \$2.474.53 millones, equivalentes al 24.96% y está conformado por:

**CUADRO 15
CUENTAS POR COBRAR A 31 DE DICIEMBRE DE:**

En millones de \$

DETALLE	2015	2014	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION %	PARTICIPACIÓN 2015
Servicios de telecomunicaciones	5.031,12	3.458,00	1.573,12	45,49	40,61
Proyecto KVD II	4.555,68	5.165,60	(609,92)	(11,81)	36,78
Préstamos a empelados	2,48	11,08	(8,60)	(77,62)	0,02
Anticipos de impuestos	2.443,62	543,10	1.900,52	349,94	19,73
Anticipo a contratistas	309,96	478,50	(168,54)	(35,22)	2,50
Depósitos entregados		345,07	(345,07)	(100,00)	-
Otros Deudores	138,64	183,96	(45,32)	(24,64)	1,12
Deterioro comercial	(93,93)	-202,13	108,20	(53,53)	(0,76)
Deterioro no comercial		-70,14	70,14	(100,00)	-
TOTALES	12.387,57	913,04	2.474,53	24,96	100,00

Fuente: Cifras tomadas de la Nota 9 a los Estados Financieros a 31/12/2015 y 2014 de SkyNet de Colombia SAS

El saldo total de Cuentas por cobrar de \$12.387.57, que tiene la empresa a 31 de diciembre de 2015, presenta incertidumbre sobre su existencia real, toda vez que analizado uno a uno sus clientes se evidenciaron las siguientes inconsistencias:

2.3.1.3.3.1 Hallazgo Administrativo - Cuentas por Cobrar - Servicios de telecomunicaciones \$5.031.12 millones.

El saldo de \$5.031.12 millones, a 31 de diciembre de 2015, está conformado por:

**CUADRO 16
CLIENTES SERVICIOS DE TELECOMUNICACIONES A 31-12-2015**

En \$

Deudor	Año de la negociación	Saldo a Dic 31/2015, en libros contabilidad y aplicativo NOVASOF	Saldo Informado por la Empresa a 31/12/2015	DIFERENCIA CUENTA POR COBRAR 31/12/2015	Saldo deterioro a Dic 31/2015, en libros contabilidad y aplicativo NOVASOF	Saldo deterioro a Dic 31/12/2015, en Relación entregada por SkyNet
--------	-----------------------	--	---	---	--	--



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

Deudor	Año de la negociación	Saldo a Dic 31/2015, en libros contabilidad y aplicativo NOVASOF	Saldo Informado por la Empresa a 31/12/2015	DIFERENCIA CUENTA POR COBRAR 31/12/2015	Saldo deterioro a Dic 31/2015, en libros contabilidad y aplicativo NOVASOF	Saldo deterioro a Dic 31/12/2015, en Relación entregada por SkyNet
José Yebra Velandia					39.268	
Oscar Jair Arciniegas Romero					1.499.726	
José Rodolfo Flórez Chitiva					949.409	441.408
Fabio Andrés Sierra Cruz	2008	52.200	0	52.200		52.200
Importadora Andina					30.835	30.835
Distribuidora					2.630.250	2.630.250
Benatural Company Ltda.					800	800
Atico Ming Corporation					5.002.488	5.002.488
Corporacion Cumanbo					9.098.627	9.098.627
Opemi Ingenierias S.A.S					7.035.099	7.035.099
Soluciones Integrales					3.214.765	3.214.765
Yenny Andrea González	No reporta	(27.112.223)	0	(27.112.223)		
Benol Barry López Rengifo		350.001	350.001	-		
Juan David Mendoza Muñoz	20015	1	1	-		
Yennifer Bravo Palacios	No reporta	10		10		
Castiblanco Forero Javier	No reporta	52.200	0	52.200		52.200
Lesvy Rossatty Morales	2008	362	0	362		362
Fonseca Garcia José Miguel	2014-2015	1.386.301	1.386.301	-	456.558	456.558
Edier Wilther Toro Castaño	2007-2008	34.800	0	34.800		
Rafael Antonio Mendoza	2015	25.714	25.714	-		
Ospina Caicedo Pedro José	2008	1.853.513	0	1.853.513		14.749
Pedro Julio Romero	2008	52.200	0	52.200		129.696
Freddy Pérez Martínez	No reporta	72.295	0	72.295		160.015
Riveros de Macias Teresa	2012	40.001	0	40.001		543.309
Ivan Vargas	2008	160.015	0	160.015		40.600
Oneida Daza Ordoñez	2015	686.914	686.914	-	1.272.627	1.272.627
Santana Gálvez Betty	2015	2.079.449	2.079.449	-		
Paola Alexandra Ramirez	2015	37.390	37.390	-		
Maria Cristina Hurtado	2009	75.908	0	75.908		5.762.660
Proto Miguel Pinto Garcia	2013	996.077	0	996.077	4.766.583	34.800
Claudia Patricia Cascavita	2007	17.400	0	17.400		17.400
Infante Villareal Arturo	2012	69.600	0	69.600		1.433.428
López Zapata Nohora	2009	1.398.628	0	1.398.628		2.754.353
Hemán Padilla Ahumada	2015	344.587	344.587	-		
Javier Enrique Oliveros	2008	7.519.403	0	7.519.403		170.349
Orlando Arturo Céspedes	2010-2012	6.034.150	0	6.034.150		49.880
Galvis Perdomo Edgar	2015	1.043.227	1.043.227	-		
Edilberto Gasca Rincón	2009	32.480	0	32.480		17.400
Ortega Muñoz Carlos Fidel	2009	34.800	0	34.800		
William Alfredo Forero	2015	245.122	245.122	-		
Rafael Pérez Franco	2015	74.309	74.309	-		
Juan Carlos Piedrahita	2008	32.145	0	32.145		83.202
Antoine Abi Antoun	2012	53.197	0	53.197		5.193.241
Jesús Alexander Bautista Mejia	2015	3.361.435	3.361.435	-		
Deovanis Enrique Caamaño	2009	5.193.241	0	5.193.241		
Municipio de Bajo Baudó	2014	1.565.435	1.565.435	-		
Electro Diseños	2015	6.444.299	6.444.299	-		
Comando Armada Nacional	2015	354.738.430	354.738.430	-		
SkyNet Medellín Ltda.	2008	6.387.387	0	6.387.387		6.387.387
Cellular Phone Express S.A.	2010	1.176.572	0	1.176.572		1.176.572
Colombiana de	2012	6.400.037	0	6.400.037		6.400.037
Representaciones Cavalier	2011	2.416.466	0	2.416.466		2.416.466
Fundación Proaves	2008	171.579	0	171.579		171.579
Municipio de Rio Iro	2015	4.437.888	4.437.888	-		
Rodríguez y Argote Ltda.	2010	3.186.780	0	3.186.780		3.186.780
Media Commerce Partners S.A.	2014	27.112.222	0	27.112.222		
Grupo Villegas y Cia. S en C	2009	91.440	0	91.440		169.878
Jorge Parra y Asociados S.A.S.	2015	139.461	139.461	-		
Cells Farmacéutica Limitada	2008-2009	331.968	0	331.968		175.453
Confesión Juventud Con Una	2010	32.480	0	32.480		32.480
Telmex Colombia S.A.	2015	215.879.852	215.879.852	-		
Antonio Maria Ordoñez	2012-2013	170.349	0	170.349	653.313	6.687.463
Ar Tenoplasticos Ltda.	2011	64.960	0	64.960		64.960
Inras Ltda.	2011	97.400	0	97.400		97.400
Socar Ingeniería Ltda.	2012	5.785.548	0	5.785.548		5.785.548
Industrial de Maderas	2009	64.960	0	64.960		64.960
Colombia Telecomunicaciones	2015	185.031.053	185.031.053	-		
A & M Representaciones	2009	36.960	0	36.960		36.960
Hospital San Rafael de Leticia	2015	8.825.900	8.825.900	-		
Empresa de Servicios Públicos	No reporta	1	0	1		
E.S.E Hospital Maria de Angelines	2015	490.000	490.000	-		
Dia Ltda.	2008	64.960	0	64.960		64.960
Caja Promotora de Vivienda	2015	279.659.788	279.659.788	-		

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

Deudor	Año de la negociación	Saldo a Dic 31/2015, en libros contabilidad y aplicativo NOVASOF	Saldo Informado por la Empresa a 31/12/2015	DIFERENCIA CUENTA POR COBRAR 31/12/2015	Saldo deterioro a Dic 31/2015, en libros contabilidad y aplicativo NOVASOF	Saldo deterioro a Dic 31/12/2015, en Relación entregada por SkyNet
Cámara de Comercio	2015	7.599.082	7.599.082	-		
Cifrutierrezza En	2011	770.539	0	770.539		770.539
Fondo Rotativo del Ministerio	2015	4.279.600	4.279.600	-		
Corp. Centro Carismático	2012	97.440	0	97.440		97.440
William Pérez Bolívar	2010-2011	162.400	0	162.400		162.400
Municipio de Majagual y 70	2007-2008	13.003.970	0	13.003.970		13.003.970
Instituto de Planificación	2015	73.921.795	73.921.795	-		
ETB S.A. ESP	2015	1.665.721.269	2.984.519.430	(1.318.798.161)		
Corporación Autónoma Regional	2015	23.073.120	23.073.120	-		
Vector Geophysical S.A.S	2015	12.273.487	12.273.487	-		
Ethanol Consortium Board	2008-2009	5.762.655	0	5.762.655		5.762.655
UNE EPM Telecomunicaciones	2015	2.023.619.899	704.821.739	1.318.798.160		
Dynamic Promotions de Colombia LTDA.	2010-2011	97.440	0	97.440		97.440
Ecotours S.A.	2009-2011	2.953.757	0	2.953.757		2.953.757
Marketing a su servicio Ltda	2008	20.116	0	20.116		20.116
Unión Temporal Acceso	No reporta	1	0	1		
Gestión Tecnológica	2010	33.314.127	0	33.314.127		33.314.127
Emcoprotec S.A. ESP	2015	32.294.400	32.294.400	-		
Energía para el Amazonas S.A.	2015	28.189	28.189	-		
Funerarias Nacionales S.A.S	2015	4.196.938	4.196.938	-		
Unión Temporal Skydist	2014	35.523.840	35.523.840	-		
Unión Temporal Santander	2011	47.839	0	47.839		47.839
Unión Temporal Enlaces	2014	47.585.089	47.585.089	-		
Planetours S.A.S	2015	1	1	-		
Fibracolombia	2015	19.982.593	19.982.593	-		
Consorcio Gaori-2014	2015	12.006.000	12.006.000	-		
Consorcio Aeropuerto	2015	1.748.001	1.748.001	-		
Función Amazon Pueblo	2015	1	1	-		
Nomad Lodges Amazonas S.A.S.	2015	421.167	421.167	-		
Miguel Ángel Lucero Escobar	2011-2012-2013	1.717.744	0	1.717.744	183.208	1.900.952
United Ltda.	No reporta			-	9.979.047	9.979.047
SkyNet de Colombia S.S.A. ESP	No reporta	(108.202.489)		(108.202.489)	46.124.945	(249.494.565)
T.G.T. Gamas Limitada	No reporta			-	554.245	554.245
Supermercados Popular						1.534.526
Héctor Jaime Franco Flórez						1.878.032
José María Hernández Díaz						34.800
Carlos Jaime Cañizales						4.765.050
Alvaro Enrique Cante Terán						2.140
Unidad Administrativa						78.077
Unión Temporal Gas						1
Gastos Menores					(186.178.100)	
TOTALES		5.031.121.038	5.031.121.029	9	(92.686.307)	(93.925.228)
TOTAL, LIBROS		(5.031.121.038)	(5.031.121.038)		(93.925.228)	(93.925.228)
DIFERENCIA EN SALDOS		(0)	(9)		(1.238.921)	

Fuente: Libro Inventarios y Balances, relación de deudores entregada por SkyNet.

Se evidencia en el cuadro anterior, que para esta cuenta se reportan saldos de naturaleza contraria es decir negativos, como valores a favor de: SkyNet de Colombia S.A.S ESP, como cliente de la misma empresa con -\$108.20 millones, y a Yenny Andrea González con -\$27.11 millones, valores que además la empresa omitió en la relación entregada.

Para la ETB S.A. ESP, la cuenta por cobrar en el libro Inventarios y Balances es de \$1.665.72 millones y la empresa en la relación reportó \$2.984.52 millones; para UNE EPM Telecomunicaciones el saldo en el libro Mayor y Balances es de \$2.023.62 millones y en la relación de Skynet es de \$704.82 millones.

Las diferencias antes mencionadas generan incertidumbre sobre los saldos reales por cada uno de los clientes y evidencia falta de control análisis y depuración de



“Por un control fiscal efectivo y transparente”

saldos, que finalmente genera riesgo de cobrar valores diferentes a los facturados, por lo tanto, se califican estas inconsistencias como observación administrativa.

La observación se ratifica como Hallazgo Administrativo, porque en la respuesta dada por la empresa es: “Se procederá hacer un estudio de los saldos en mención y se tomaran las medidas correctivas en caso de ser necesario”.

2.3.1.3.3.2 Hallazgo Administrativo - Cuentas por cobrar Proyecto KVD I

Con un saldo de \$4.555.68 millones, esta cuenta no corresponde al Proyecto KVD II como se indicó en la Nota 9 a los estados financieros a 31 de diciembre de 2015, es del Proyecto KVD I, y en el libro Inventarios y Balances está en la cuenta contable 132010 como Cuentas por Cobrar - Proyecto Kioscos, y como ya se comentó anteriormente en la Declaración de renta y complementarios del año gravable 2015 se reportó como Inventarios.

Revisados los registros de la cuenta 1320 Otras cuentas por Cobrar, se evidenció que las transacciones corresponden a gastos efectuados por la empresa en desarrollo del proyecto mencionado y no se pudo identificar el deudor real, porque la empresa tiene relacionadas personas y empresas a las que les ha efectuado pagos por diferentes conceptos, que tampoco corresponden a elementos de inventarios, así:

**CUADRO 17
CUENTAS POR COBRAR PROYECTO KVD I**

En Miles \$

CONTRATISTA O PROVEEDOR	NIT	CONCEPTO	Total (en miles)
ACTION CLEAN LTDA	900.078.033	SERVICIO DE ASEO SEDE MEDELLIN	\$ 5.087
ACUEDUCTO AGUA Y ALCANTARILLADO DE BOGOTA	899.999.094	SERVICIO DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO CALLE 74	\$ 415
AIRE ACONDICINADO INDUSTRIAL DE COLOMBIA - AAIC	900.301.897	ARRENDAMIENTO DE EQUIPOS AIRE ACONDICINADO CL74	\$ 1.151
ALEXANDER SUAREZ CARVAJAL	1.128.480.334	VIATICOS MEDELLIN-QUIBDO-MEDELLIN	\$ 784
ALEXANDER SUAREZ MARINO	1.014.233.343	Servicios de Mesa de Ayuda Proyecto KVD	\$ 9.374
ALIANZA SUPERIOR	900.556.828	PRODUCCION CURSOS VIRTUALES	\$ 32.712
ALISON TATIANA LOPEZ LOAIZA	1.015.457.773	Servicios de Mesa de Ayuda Proyecto KVD	\$ 2.744
ALLMARKET	830088414-5	REALIZACION Y EDICION DE VIDEO	\$ 870
AMBIENTTI CONSTRUCTORA INMOBILIARIA	830.060.858	ARRIENDO OF 712	\$ 3.157
ANDERSON ALEXIS BURGOS GONZALEZ	1.105.614.249	Servicios de Mesa de Ayuda Proyecto KVD	\$ 12.643
APORTES EN LINEA	900.147.238	EPS Y PENSION GESTORES	\$ 38.578
AVANTEL	830.016.046	ENLACE IP	\$ 257
CARLOS JOSE MORA PACHECO	1.067.865.996	PRESTACION DE SERVICIOS DE INVENTARIOS Y CALIDAD SEDE MEDELLIN	\$ 6.000
CARLOS MARIO GAVIRIA MESA	98.696.318	REPARACIONES Y MANTENIMIENTO EQUIPOS DE COMPUTO	\$ 9.180
CESAR MAURICIO GONZALEZ CASTELLANOS	1.014.218.174	Servicios de Mesa de Ayuda Proyecto KVD	\$ 6.790
CINDY YERALDIN GARZON MESA	1.022.396.140	Prestación de servicios administrativos proyecto KVD	\$ 9.950
CLAUDIA MARCELA CUJAR CAÑADAS	54.252.590	CUÑAS RADIALES, VIDEOS	\$ 27.660
CODENSA SA ESP	830.037.248	SERVICIO DE ENERGIA HUB	\$ 10.233
COLOMBIA MOVIL S A - TIGO	830.114.921	Servicio de celular planta telefónica.	\$ 3.357
COMCEL	800.153.993	SERVICIO CELULAR MEDELLIN	\$ 350
COMPETITIVA ALIADA EN GESTION SAS	900.430.478	EJECUCION E IMPLEMENTACION PLAN DE CALIDAD Y AMBIENTAL.	\$ 84.572
COMPETITIVA ALIADOS EN GESTION	900430478	PLAN DE CALIDAD KVD III	\$ 7.308
CRISTIAN FERNANDO VALENCA MARIN	1.116.265.431	Servicios de Mesa de Ayuda Proyecto KVD	\$ 6.376
DIANA CAROLINA ALVAREZ OLIVARES	1.020.779.488	Prestación de servicios administrativos proyecto KVD	\$ 9.750

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

CONTRATISTA O PROVEEDOR	NIT	CONCEPTO	Total (en miles)
DIEGO FABIAN GARZON MANCERA	80.863.617	SERVICIOS PUBLICISTA	\$ 17.808
DIEGO ORLANDO PULIDO DIAZ	79.802.326	VIATICOS MEDELLIN	\$ 871
EMPLEADOS SKYNET NOMINA	n/a	Nómina Proyecto KVD	\$ 873.215
EMPRESAS PUBLICAS DE MEDELLIN EPM	890.904.996	SERVICIOS PUBLICOS DE MEDELLIN	\$ 3.798
ETB	899.999.115	PLAN LOCAL 220 MIN	\$ 364
GALARDON LTDA	830.112.376	COPIAS	\$ 431
GEMPRECOL S.A.S	900.758.985	SERVICIOS VISITAS APROPIACION Y PREVENTIVOS	\$ 1.027.940
HISPASAT S.A	984	Servicio Satelital	\$ 1.632.908
HUMBERTO ALARCON MEDINA	98.555.852	ARRIENDO OFC MEDELLIN	\$ 12.350
INGRID PAOLA TRUJILLO CARDENAS	1.016.077.932	Servicios de Mesa de Ayuda Proyecto KVD	\$ 7.862
INVERSIONES O2 GTO ADMON	900.356.272	ARRIENDO OFICINA 318	\$ 766
JESSICA ILEANA RODRIGUEZ	1.073.604.240	Servicios de Mesa de Ayuda Proyecto KVD	\$ 6.502
JHON JAIRO TORO	10.034.142	VIATICOS MEDELLIN	\$ 1.959
JUAN FERNANDO PANIAGUA OSPINA - TONER Y CINTAS RECORD	98.524.415	RECARGA DE TONER	\$ 14.067
JUAN PABLO BLANDON VALENCIA - ENVIOS CITARA	11.804.913	TRANSPORTE Y ENVIOS	\$ 26.825
JUDY ASTRID MORA SERRANO	52.705.506	HONORARIOS ASESORIA TIC	\$ 33.500
JULIAN LAVERDE	80.902.271	GRABACIÓN EVENTO	\$ 600
JYNETH VIVIANA LEMUS MESA	1.032.458.567	Servicios de Mesa de Ayuda Proyecto KVD	\$ 3.852
KATIA MARGARITA ESPINOSA PORRAS	33.117.350	ARRIENDO OF 712, ADMON Y SERVICIO DE ENERGIA	\$ 11.405
L-COM GLOBAL CONNECTIVITY	758	CAJAS NEMA KVD3	\$ 155.147
LORENA PAOLA SUAREZ NARANJO	1.022.426.654	Servicios de Mesa de Ayuda Proyecto KVD	\$ 2.924
MAGICPRINTAC	900.606.456	IMPRESIÓN DIGITAL	\$ 2.144
MAIRA ALEJANDRA ULE HERNANDEZ	1.019.078.742	Servicios de Mesa de Ayuda Proyecto KVD	\$ 10.294
MARIA ALEXANDRA ANGARITA RODRIGUEZ	1.024.499.331	SERVICIOS COMUNICADORA SOCIAL Y PERIODISTA	\$ 7.710
MARIA CAMILA HURTADO TORRES	1.014.217.802	Servicios de Mesa de Ayuda Proyecto KVD	\$ 13.355
MARIA FERNANDA CUBILLOS GIRALDO	1.015.457.150	Servicios de Mesa de Ayuda Proyecto KVD	\$ 5.848
MAURICIO VILLAMIL SAAVEDRA	80.504.053	VIATICOS MEDELLIN	\$ 816
PROPANDINA SAS	860.004.902	RESMAS DE PAPEL CARTA	\$ 3.638
ROBERTO ESCALLON ESCALLON & CIA LTDA	830.071.328	ARRIENDO CL74	\$ 6.492
SERVICIOS AEROPORTUARIOS CORDINADOS LTDA - SAECOR	900.292.767	TRANSPORTE Y ENVIOS	\$ 13.194
SOLUCION TECNICA SAS - SOTEC	900.337.874	SISTEMA DE GESTION DE PROYECTOS SGP Y SISTEMA TARIFICADOR	\$ 119.181
SUPERGIROS SA	900.084.777	INCENTIVOS GESTORES	\$ 202.790
TELMEX	830.053.800	INTERNET CL74	\$ 4.232
UNE EPM	900.092.385	INTERNET Y TELEFONIA MEDELLIN	\$ 26.694
VIGILANCIA & SEGURIDAD VISE	860.507.033	MONITOREO ALARMA CL 74	\$ 791
WORLD TRADE CENTER	860.353.487	SERVICIO DE ENERGIA OF711	\$ 3.349
YENNY ANDREA GONZALEZ MARTINEZ	1.020.757.364	Servicios de Mesa de Ayuda Proyecto KVD	\$ 10.761
TOTAL			\$ 4.555.681

Fuente: Datos suministrados por SkyNet S.A. ESP., en respuesta al Oficio 210300-SkyNet -11 del 24 de julio de 2015.

Con oficio 210300-SkyNet-18 del 29 de julio de 2016, se solicitó aclaración a la empresa con el propósito de determinar en qué consiste el proyecto KVD I y quien es el deudor de los \$4.555.68 millones. Al cuestionamiento la empresa respondió: “El objetivo del proyecto es permitir que las comunidades de las zonas rurales del país tengan acceso a las TIC, a partir del diseño, instalación, puesta en servicio, operación, mantenimiento, promoción, uso y aprobación de las TIC de los trescientos siete (307) Kioscos Vive Digital – KVD, adjudicados en los departamentos del Atlántico y Chocó para la prestación de servicios de conectividad a Internet, telefonía y capacitación en competencias digitales”.

En relación a especificarse qué Entidad, Empresa o persona está a cargo del valor de (\$4.555.681.277.17) que tiene SkyNet por cobrar a la fecha 31 de diciembre de 2015, nos permitimos manifestar que los recursos de los contratos de a porte los traslada el FONTIC al Fideicomiso de acuerdo con el cronograma de desembolsos establecido en el mismo contrato, que depende del cumplimiento de las actividades por parte del contratista. Los recursos deben ser usados para el desarrollo del proyecto, para tener acceso a los dineros se debe cumplir con el procedimiento establecido conjuntamente entre MINITIC y la interventoría del proyecto”.



Analizada la respuesta y leído el procedimiento, se observa que la empresa no tiene claro el concepto (inventarios – Cuentas por cobrar) ni quién es el deudor; si bien es cierto que se debe dar cumplimiento a la metodología para autorizar órdenes de pago (MINTIC), en el que los soportes legales son la relación de gastos y documentos que evidencian estas erogaciones, también lo es el hecho que los beneficiarios de estos pagos no son quienes les adeudan a SkyNet el valor mencionado; la relación del cuadro anterior es un control adicional que debe llevar la empresa, para luego generar la cuenta de cobro a “alguien” que tiene la obligación final de pagarlos o reembolsarlos.

Además, en desarrollo del proceso auditor no fue posible verificar uno a uno los saldos presentados en la relación, toda vez que en el Libro Inventario y Balances se tienen valores positivos y negativos (Fiduciaria BBVA con saldo de -\$5.957.11 millones, SkyNet de Colombia con -\$624.25 millones Internexa S. A., con -\$206.57 millones y Fideicomiso BBVA Fiduciaria con -\$739.58 millones, entre otros) como saldos acumulados para cada uno de los terceros mencionados y para otros a los que no se hace mención (C&C Star Technology SAS con \$89.88 millones, Civix Solar INC CON \$169.23 millones, VT Idirect INC con \$296.86 millones y Diego Orlando Pulido se relaciona con \$871 miles y en libros tiene \$510.80 millones; entre otros).

Por las inconsistencias descritas, se dificulta comparar los saldos de libros de contabilidad con la información suministrada por la empresa, en respuestas a las solicitudes efectuadas en el transcurso de la auditoria, por no existir certeza de quien es el deudor de \$4.555.68 millones y por la incertidumbre que presenta este saldo respecto a su identificación como Inventarios o como Cuentas por Cobrar, se califica como Observación administrativa; destacando además, que siendo un cifra representativa del Balance General no hay explicación detallada en las notas a los estados financieros.

Analizada la respuesta dada por la empresa, se ratifica la Observación como hallazgo administrativo, considerando que la empresa indica que: *“se tomaran los correctivos a lugar para que en el libro de Inventarios y Balances se generen los terceros de forma correcta y que estas situaciones no se vuelvan a presentar”*.

2.3.1.3.3 Hallazgo Administrativo - Deterioro de Cartera (valores en pesos)

En el libro Oficial Inventarios y balances a diciembre 31 de 2015 para la cuenta mayor 1399 Deterioro de cartera, el saldo es de \$93.925.288, que debería corresponder a la sumatoria de los valores de las subcuentas: 139905 Deterioro Clientes con valor de -\$95.164.149 y la cuenta 139910 Deterioro - Anticipos KVD,

"Por un control fiscal efectivo y transparente"

que reporta \$70.134.695, sin embargo, al efectuar la operación matemática el resultado es de -\$25.029.454.

Si bien es cierto, que la cifra de -\$93.925.288 es igual la reportada en los Estados financieros definitivos como deterioro de las cuentas por cobrar por la prestación de servicios (Nota 9 a los Estados Financieros), también lo es el hecho que este valor genera incertidumbre, toda vez que sumado uno a uno los saldos que la conforman por cliente, totaliza en -\$92.686.307, y frente al saldo de la cuenta 139905 Deterioro cuentas por cobrar clientes en el libro Inventarios y Balances es de -\$95.164.149, para una diferencia de -\$2.477.842; además, los clientes que se reportan en este libro no son los mismos que se presentan en la relación suministrada por la empresa, generando aun mayor incertidumbre sobre su realidad (ver cuadro "Clientes servicios de telecomunicaciones a 31/12/2015").

Para el total de los clientes relacionados en la cuenta deterioro el saldo es positivo, contrario a la naturaleza contable, lo que indica que aumentaría el valor a cobrar; además, esta SkyNet con una deuda de \$46.124.945 y un saldo negativo -\$21.477.950 (la empresa no puede ser cliente de sí misma); también, como deterioro se reportan -\$186.178.100 identificados como "Gastos menores", sin indicar a que cliente individualmente corresponde. La empresa indica que corresponde a "Provisión general de cartera de más de 180 días, que no se realizó por tercero", situación que dificulta a un más la identificación de los clientes a los cuales pertenece ese deterioro y llama aún más la atención que en la relación entregada por la empresa hay deterioro para algunos clientes que no figuran como deudores en la cuenta 13050501 – Deudores Clientes, como es el caso de:

CUADRO 18
CLIENTES CON DETERIORO SIN SALDO EN CUENTAS POR COBRAR

Deudor	En \$ Saldo deterioro a Dic 31/2015, en libros contabilidad y aplicativo NOVASOF
José Yebrail Velandia	39.268
Oscar Jair Arciniegas Romero	1.499.726
José Rodulfo Flórez Chitaba	949.409
Importadora Andina	30.835
Distribuidora	2.630.250
Benatural Company Ltda	800
Atico Minig Corporation	5.002.488
Corporación Cumaribo	9.098.627
Opemi Ingenierías S.A.S	7.035.099
Soluciones Integrales	3.214.765

Fuente: Saldos Libro Inventarios y Balances mes de cancelación 2015

Y para otros clientes el valor del deterioro es mayor al valor adeudado, así:

CUADRO 19
CLIENTES CON DETERIORO MAYOR AL SALDO EN CUENTAS POR COBRAR

En \$

Deudor	Año de la negociación	Saldo a Dic 31/2015, en libros contabilidad y aplicativo NOVASOF	Saldo Informado por la Empresa a 31/12/2015	DIFERENCIA CUENTA POR COBRAR 31/12/2015	Saldo deterioro a Dic 31/2015, en libros contabilidad y aplicativo NOVASOF	Valor Deterioro de la cuenta por cobrar a dic 2015 informado por la empresa	Diferencia Deterioro 31/12/2015
Proto Miguel Pinto Garcia	2013	996.077	0	996.077	4.766.583	38.400	4.728.183
Oneida Daza Ordoñez	2015	686.914	686.914	-	1.272.627	1.272.627	-
Antonio Maria Ordoñez	2012-2013	170.349	0	170.349	653.313	6.687.463	(6.034.150)

Fuente: Saldos Libro Inventarios y Balances mes de cancelación 2015

De acuerdo a las inconsistencias evidenciadas y anteriormente comentadas, las cuales no permiten determinar con certeza el estado real de las cuentas por cobrar y la mora en el pago para cada uno de los clientes, se concluye que el saldo de deterioro de cartera presenta incertidumbre, que los valores que lo conforman no han sido debidamente registrados, ni depurados, por lo tanto, se califica como observación administrativa.

Analizada la respuesta dada por la empresa, se ratifica la Observación como hallazgo administrativo, considerando que la empresa indica que en la relación entregada se presentó un error involuntario en los valores relacionados; sin embargo, nuevamente revisadas las cifras que reporta Novasof aún persisten las diferencias, además, la empresa informa que: “se tomaran los correctivos necesarios, y las acciones pertinentes a que haya lugar”.

2.3.1.3.3.4. Hallazgo Administrativo - Castigos de cartera

Durante el año 2015, la empresa realizó castigos de cartera por \$155.57 millones, como se evidenció en los Memorandos de la Gerencia Administrativa al departamento de Cartera el 20 de marzo de 2015, por \$108.20 millones y el 20 de noviembre de 2015, por \$47.37 millones, en razón a que el Departamento de Cartera determinó que estas cuentas eran susceptibles de castigo “ya que son irrecuperables, presentan mora superior a 360 días y se encuentran provisionadas al 100%”, indicando además: “...que el área de cartera continúa con la responsabilidad del cobro de esta, debido a que su castigo no implica la condonación de las deudas, ni la extinción de la responsabilidad fiscal, administrativa que pueda derivarse.”

Pese a que la empresa indica que ha realizado gestiones de cobro, el recaudo no ha sido efectivo ni oportuno y la empresa está en riesgo de no obtener el pago de estos valores, porque clientes como: Fonseca García Migue, Oneida Daza

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

Ordoñez, Proto Miguel, Unitel Ltda., Distribuidora de Comunicaciones Ltda., entre otros, le han manifestado que no cancelaran las facturas porque existió fallas en la prestación del servicio por parte de SkyNet; otros clientes la empresa los ha catalogado como: localizables, con incumplimiento de acuerdos de pago o que se niegan a pagar; además, para la empresa Representaciones Cavelier Ltda., SkyNet informa que la empresa está en liquidación, que el saldo se reportó al liquidador y nunca fue pagado.

Por lo comentado en los párrafos anteriores, se califica como observación administrativa, porque las acciones de cobro no han sido efectivas, las cuentas ya han sido castigadas y se debe fijar responsables por no haber realizado los correctivos necesarios en forma oportuna.

Analizada la respuesta dada por la empresa en la que informa que: *Vale la pena aclarar que toda la cartera castigada ha cumplido con los tramites.... Y agotado el cobro persuasivo, vamos a proceder a estudiar caso por caso e iniciar los procesos de cobro jurídico a que haya lugar*, se califica la observación como Hallazgo Administrativo.

2.3.1.3.3.5 Hallazgo Administrativo - Deudores Varios – Préstamos concedidos

A través del aplicativo SIVICOF, en el Balance General se reportan \$133.88 millones en la cuenta 1415 Préstamos concedidos y en el Libro Inventarios y Balances como Deudores Varios en la subcuenta 138020 Cuentas por cobrar a terceros el saldo es de \$138.63 millones, para una diferencia de \$4.75 millones.

Esta cuenta corresponde a cuentas por cobrar a:

**CUADRO 20
DEUDORES VARIOS**

DEUDOR	SALDO	En \$
René Otero Salas		138.637.302
EPS Sura		28.900
Sena		371.574

Fuente: Datos tomados del Libro Inventarios y Balance – Cierre 2015.

El señor René Otero es socio de la compañía y posee el 25% de las acciones, es por esta razón que el valor que adeuda debe estar en la cuenta Deudores Accionistas y no como Deudores varios.

2.3.1.3.4 Propiedad Planta y Equipo

2.3.1.3.4.1 Terrenos y Edificaciones

La propiedad Planta y Equipo al cierre del ejercicio 2015, tiene un valor neto de \$15.078.33 millones, es el rubro más representativo del Balance, con participación del 52.76% y está conformado por el valor de los bienes por \$18.702.74 menos el deterioro de estos a 31 de diciembre de 2015 por \$3.624.41 millones y corresponde a:

**CUADRO 21
TERRENOS Y EDIFICACIONES**

DETALLE	VALOR NETO 2015	VALOR NETO 2014
Terrenos	2.297.30	2.297.30
Edificios	2.796.43	2.837.55
Equipo de Telecomunicaciones	9.406.06	7.805.12
Muebles y Enseres	42.29	42.26
Vehículos	21.56	31.14
Equipo de comunicación, cómputo y otros	514.69	183.24
TOTAL	15.078.33	13.196.61

Fuente: Nota 10 Estados Financieros SkyNet a 31/12/2015 y 2014

El valor total neto de terrenos y edificios es de \$5.093.73 millones y corresponde a:

**CUADRO 22
VALOR TERRENOS Y EDIFICIOS**

Código Contable	Descripción del Bien	Fecha de Adquisición	Saldo en Libros a 31/12/2015	Valor Deterioro Acumulado 2015
150415	Terreno calle 99 No. 60-49	13/12/2011	\$ 466.673.995	\$ 0
150415	Terreno calle 99 No. 60-59	13/12/2011	\$ 1.830.630.000	\$ 0
151615	Construcción calle 99 No. 60-49	13/12/2011	\$ 534.128.866	\$ 78.920.643
SUB TOTAL			\$ 2.831.432.861	\$ 78.920.643
151615	Construcción calle 99 No. 60-59	13/12/2011	\$ 2.223.651.214	\$ 337.108.757
151615	Oficina 711 Calle 100 No. 8A - 55	19/08/2014	\$ 441.892.327	\$ 14.588.099
151615	Garaje 316 Calle 100 No. 8A - 55	19/08/2014	\$ 28.664.498	\$ 1.294.498
SUB TOTAL			\$ 2.694.208.039	\$ 352.991.353
TOTAL			\$ 5.525.640.900	\$ 431.911.996
VALOR NETO			\$ 5.093.728.904	

Fuente: Datos suministrados por SkyNet a 31/12/2016

El último avalúo de estos bienes fue realizado el 15 de octubre de 2014 por Andrés F. Gómez Pontón (Fedelonjas registro R.N.A. 3262), el cual para el terreno y la construcción de la calle 99 No. 60-49 arrojó un valor razonable de \$4.707.93 millones y para la Oficina 711 y el garaje 316 de la calle 100 No. 8^a-55 el valor fue de \$467.68 millones, no presentándose diferencia con la cifra presentada en el Balance.

Un vez analizada la respuesta dada por la empresa: “Se revisará el análisis y la depuración de la cuenta por cobrar – Deudores varios – Préstamos concedidos, realizando una integridad en los terceros que presentan diferencias, y de esta manera, poder implementar

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

sistemas de seguimiento y control para la presentación de cifras contables”, la observación se ratifica como hallazgo administrativo.

2.3.1.4 Evaluación pasivos

2.3.1.4.1 Adquisición Bienes y Servicios del Exterior

El saldo de esta cuenta a 31 de diciembre de 2015 es de \$3.405.97 millones y representa el 33.86% de los pasivos corrientes (obligaciones a corto plazo) que cerró en \$10.058.80 millones.

El proveedor que mayor saldo tiene es HISPASAT SA., por la prestación de servicio satelital con \$2.361.34 millones, en segundo lugar, esta VT IDIRECT INC con \$294.23 millones, por importación de equipos, en tercer lugar, es para INTELSAT CORPORATION con \$425.81 millones, por servicios satelitales, así:

**CUADRO 23
ADQUISICIÓN BIENES Y SERVICIOS EN EL EXTERIOR**

Proveedor	Concepto	No. De factura o documento de origen	Fecha Inicial	Fecha de Vencimiento	Valor Inicial	Saldo a 31 de diciembre de 2015
COLUMBUS NETWORKS DE COLOMBIA LTDA	FRA.50000563 USD 5.800 Cargo Fijo Ethemet 100MBS dic2015	50000563	01/12/2015	11/02/2016	\$ 18.266.926,00	\$ 18.266.926,00
VT IDIRECT	FRA.148721 (150) KIT SATELLITE ROUTER	148721	01/12/2015	25/02/2016	\$ 224.471.419,00	\$ 224.471.419,00
VT IDIRECT	FRA.148786 (150) ANTENNA	148786	01/12/2015	25/02/2016	\$ 69.754.367,00	\$ 69.754.367,00
GOOGLE INC	FRA.2137937657480418-36 SERV DE CORREO	2137937657480418-36	01/12/2015	14/01/2016	\$ 1.456.094,47	\$ 1.456.094,47
O3B NETWORKS	Fra 2015-271 Usd 50.400 Servicio Dic/15 70MBS	2015-271	01/12/2015	27/01/2016	\$ 158.733.288,00	\$ 158.733.288,00
INTELSAT CORPORATION	Invoice 102781-224337 USD 67.600 Servicio DIC-2015	102781-224337	01/11/2015	26/02/2016	\$ 212.904.172,00	\$ 212.904.172,00
INTELSAT CORPORATION	Invoice 102781-227890 USD 67.600 Servicio ENE-2016	102781-227890	01/11/2015	01/03/2016	\$ 212.904.172,00	\$ 212.904.172,00
L-COM GLOBAL CONNECTIVITY	Proforma 4270287 USD 44.775 conectividad	4270287	29/12/2015	20/01/2016	\$ 141.017.519,25	\$ 141.017.519,25
HISPASAT	Fra 15-00314 Usd 425.882,55 Servicio Abri/15 (El proveedor debe emitir nota crédito por este saldo)	15-00314	01/04/2015	27/01/2016	\$ 5.269.063,31	\$ 5.269.063,31
HISPASAT	Fra 15-01012 Usd 374.042,55 Servicio nov/15	15-01012	01/11/2015	27/01/2016	\$ 1.178.035.789,95	\$ 1.178.035.789,95
HISPASAT	Fra 15-01096 Usd 374.042,55 Servicio dic/15	15-01096	01/12/2015	29/02/2016	\$ 1.178.035.789,95	\$ 1.178.035.789,95
KVH	FRA.153009 OCT USD 30.306,27 Wires Banda KU 16jun2015 Saldo	153009	31/10/2015	31/01/2016	\$ 5.126.145,40	\$ 5.126.145,40
TOTAL					\$ 3.405.974.746,32	\$ 3.405.974.746,32

Fuente: Datos siniestrados por SkyNet a 31/12/2015

2.3.1.5 Evaluación del Patrimonio

2.3.1.5.1 Composición accionaria a 31 de diciembre de 2015

CUADRO 24
COMPOSICIÓN ACCIONARIA 2015 Y 2014

En millones de \$

ACCIONISTA	No. ACCIONES	% DE PARTICIPACIÓN	Participación Patrimonial 2015	Participación Patrimonial 2014
ETB S.A. ESP	2.962.499	74.99998	12.460.93	12.368.18
COLVATEL S.A. ESP	1	0.00003	0.0049	0.0049
RENE OTERO SALAS	987.500	25	4.153.65	4.122.73
TOTAL	3.950.000	100	16.614.58	16.490.91

Fuente: Estados Financieros y Notas a los Estados Financieros de SKYNET S.A.-ESP

2.3.1.5.2 Composición del Patrimonio

El capital autorizado, suscrito y pagado de la empresa al cierre del año 2015 es de \$9.753.989.768 con un total de acciones de 3.950.000, con valor nominal cada una de \$2.469.36. El total del patrimonio para el año 2015 es de \$16.614.58 millones y para el 2014 de \$16.490.91 millones y lo conforman:

CUADRO 25
COMPOSICIÓN DEL PATRIMONIO 2014

En millones de \$

DETALLE	1 enero 2014	Capitalización 2014	Apropiaciones	Utilidad del Ejercicio	Saldo 31/12/2014
Capital Social	3.950.00	5.803.99			9.753.99
Reserva Legal	250.00		265.90		515.90
Utilidades Acumuladas	6.069.89	-5.803.99	-265.90	1.927.19	1.927.19
Utilidad Adopción NIIF	4.293.83				4.293.83
TOTAL	14.563.72				16.490.91

Fuente: Cifras tomadas de los Estados Financieros presentados por SkyNet de Colombia SAS ESP

CUADRO 26
COMPOSICIÓN DEL PATRIMONIO 2015

En millones de \$

DETALLE	Saldo 31/12/2014	Utilidad del Ejercicio	Distribución Utilidades	Impuesto pagado	Saldo 31/12/2015
Capital Social	9.753.99				9.753.99
Reserva Legal	515.90		322.51		838.41
Impuesto a la Riqueza			272.88	-122.75	150.13
Utilidades Acumuladas	1.927.19	2.876.13	-3.225.11		1.578.22
Utilidad Adopción NIIF	4.293.83				4.293.83
Dividendos Decretados			2.629.72		
TOTAL	16.490.91				16.614.58

Fuente: Cifras tomadas de los Estados Financieros de SkyNet de Colombia SAS ESP a 31/12/2015 y 31/12/2014.

2.3.1.5.3 Utilidades del Ejercicio

Durante los últimos cuatro años la empresa ha reportado utilidades después de impuestos, así:

**CUADRO 27
UTILIDADES ÚLTIMO CUATRENIO**

En millones de \$

	2015	2014	2013	2012
Utilidades del ejercicio	2.876.13	1.927.18	2.659.03	3.378.21
Utilidad Adopción NIIF		4.293.83		

Fuente: Cifras tomadas de los Estados Financieros presentados por SkyNet de Colombia SAS ESP

El resultado final de la utilidad retenida para el año 2014, está dado por los cambios presentados en la contabilidad, teniendo en cuenta que una vez se adoptan las Normas Internacionales de información financiera NIIF, tomando para el Balance de Apertura los saldos al 1 de enero de 2014 se genera una utilidad de \$4.293.83 millones.

En Asamblea General de Accionistas ordinaria, según Acta 27 de reunión realizada el 26 de marzo de 2015, se aprobó la distribución de utilidades y se decretaron dividendos sobre las utilidades del año 2014 así:

**CUADRO 28
DISTRIBUCION DE UTILIDADES**

En \$

ACCIONISTA	No. ACCIONES	% DE PARTICIPACIÓN	DIVIDENDOS	PRIMERA CUOTA 30/03/2015	SEGUNDA CUOTA 30/09/2015
ETB S.A. ESP	2.962.499	74.99998	1.972.287.984.76	986.143.992.38	986.143.992.38
COLVATEL S.A. ESP	1	0.00003	788.92	788.92	0.00
RENE OTERO SALAS	987.500	25	657.429.503.57	328.714.751.78	328.714.751.78
TOTAL	3.950.000	100	2.629.718.277.24	1.314.859.533.08	1.314.858.744.16

Fuente: Datos tomados del Acta 27 de Asamblea Ordinaria de Accionistas del 26 de marzo de 2015.

2.3.1.5.4 Reservas

La empresa tiene constituidas reservas así:

**CUADRO 29
RESERVAS**

En millones de \$

DETALLE	Saldo 31/12/2014	Apropiaciones 2015	Utilizaciones	Saldo 31/12/2015
Reserva Legal	515.90	322.51		838.41
Reserva para Impuesto a la Riqueza		272.88	-122.75	150.13

Fuente: Datos tomados de los Estados Financieros a 31/12/2015 y 31/12/2014.

2.3.1.6. Hallazgo Administrativo - Control Interno Contable

Evaluadas las cuentas seleccionadas y de conformidad con los resultados obtenidos detallados en el presente informe, a continuación, se describen las debilidades de control interno detectadas y que afectan las cifras presentadas en los estados financieros de la empresa a 31 de diciembre de 2015 y 2014.

- La empresa no cuenta con una oficina de control Interno, ni con Auditoría Externa (teniendo en cuenta que la Ley 1341 de 2009 establece que a las empresas de telecomunicaciones no les será aplicable la Ley 142 de 1994) y en cumplimiento de lo establecido en los Estatutos y de conformidad con las normas tributarias vigentes si está obligada a tener Revisor Fiscal, labor que ha sido contratada por honorarios con la firma Deloitte & Touche Ltda., para los años 2015 y 2014.

Con oficio 210300-SkyNet-10 el 18 de julio de 2016, solicitó a la empresa copia del dictamen del Revisor Fiscal a los Estados Financieros del año 2014, para verificar el tipo de opinión emitida.

Una vez leído el documento, se evidenció que la firma de revisoría Fiscal Deloitte & Touche Ltda., no emitió opinión a los Estados Financieros correspondientes al año 2014 y dejó en el dictamen emitido el 13 de febrero de 2015 como conclusión: *“De acuerdo con lo anterior, en atención a lo ya mencionado, esta Revisoría Fiscal no ha cerrado su proceso de auditoría para la expedición del dictamen sobre los estados financieros de SkyNet con corte a 31 de diciembre de 2014, razón por la cual no es posible remitir a la fecha el dictamen sobre los estados financieros. Así las cosas, una vez emitidos nuestro dictamen enviaremos a esa entidad para su consideración y fines pertinentes una copia del mismo”*. Sin embargo, en Asamblea General de Accionistas realizada el 26 de marzo de 2015, según Acta No. 27 en desarrollo del numeral VI, del orden del día, los Estados Financieros del año 2014 fueron aprobados.

Lo anterior permite observar que la Revisoría Fiscal no cumplió totalmente con el objeto contractual y no emitió finalmente opinión a los Estados Financieros de año 2014, incumpliendo lo establecido en el numeral 4to, del Artículo 65 de los Estatutos de la sociedad y lo normado en la Ley 222 de 1995, artículo 38 *“ESTADOS FINANCIEROS DICTAMINADOS. Son dictaminados aquellos estados financieros certificados que se acompañen de la opinión profesional del revisor fiscal o, a falta de éste, del contador público independiente que los hubiere examinado de conformidad con las normas de auditoría generalmente aceptadas”*.

- **Libro de Registro de Accionistas:** Inscrito En la Cámara de Comercio de Bogotá, el 25 de agosto de 2000, bajo el número 00917455 del libro VII, con la razón Social SKYNET DE COLOMBIA S.A., el cual consta de 51 hojas, este libro presenta hojas anuladas, y con enmendaduras, las hojas anuladas no tienen firma del revisor fiscal y/o contador ni del responsable de la anotación, como lo establece el Código de Comercio en el ART. 132: *“Corrección de errores. Los simples errores de transcripción se deben salvar mediante una anotación al pie de la página respectiva o por cualquier otro mecanismo de reconocido valor técnico que permita evidenciar su corrección. La anulación de folios se debe efectuar señalando sobre los mismos la fecha y la causa de la anulación, suscrita por el responsable de la anotación con indicación de su nombre completo”.*
- En el libro Inventarios y Balances se encuentra relacionadas en la cuenta 11100502 saldos de los Bancos: Davivienda cuenta 103259073-0 con \$2.491.813.64; Bogotá cuenta 044091940 con \$5.533.794.29; Santander cuenta 034-00576-8 con \$27.886.08; Bogotá cuenta 044221042 con -\$6.187.341 para el cual la empresa no entregó conciliación bancaria.

Lo anterior indica que, pese a que están establecidos procesos y procedimientos en cada una de las áreas, estos no se cumplen a cabalidad, dejando de lado el autocontrol lo que finalmente termina afectando las cifras presentadas en los Estados Financieros.

- La acumulación de saldos en el Aplicativo contable Novasof no es confiable a nivel de cuentas mayores, toda vez que para la cuenta 1399 Deterioro se tiene a 31 de diciembre un saldo de menos \$93.925.228, que debería obedecer a la sumatoria de los saldos de las sub cuentas: 139905 Clientes - \$95.164.149 y la 139910 Anticipos KVD \$70.134.695, pero al hacer la operación aritmética da como resultado -\$23.790.533.
- La empresa al cierre del ejercicio contable, no efectúa la respectiva cancelación de terceros para cada una de las cuentas de impuestos, tanto del activo como del pasivo y en el libro Inventario y Balances se tienen acumulados de valores positivos y negativos; lo que indica que no se efectúa análisis y depuración de saldos en forma periódica.
- La empresa no acató las recomendaciones dadas por la firma de revisoría fiscal en lo que respecta a:

La *“...depuración de todos los terceros registrados en contabilidad y así poder hacerle seguimiento a la recuperabilidad de sus cuentas por cobrar”.*



“Facturaciones no correspondientes al servicio que se está prestando” y que finalmente dan origen al deterioro de cartera.

- *Declaraciones tributarias*

En la declaración de Renta y Complementarios del año gravable 2015, en el renglón 78 “otras retenciones”, se reportan \$1.164.71 millones y el saldo del Libro Inventarios y Balances es de \$1.206.73 millones, para una diferencia de \$42.02 millones, y en la cuenta contable 261505 se tiene como Pasivos estimados provisiones, para informes fiscales – De renta y complementarios \$234.51 millones y en la cuenta 2404 Pasivos por Impuestos – de renta y complementarios un saldo de \$2.002.48 millones, que no corresponde a la declaración de renta del 2015, porque la liquidación de esta arrojó un saldo a favor de \$194.39 millones, para el año 2015.

En la cuenta contable 135518 Impuesto de industria y comercio quedó saldo de \$838.369, que no fue tenido en cuenta en la presentación de la declaración de Impuesto de industria y comercio del sexto bimestre de 2015 y no se evidencia el registro contable del anticipo de \$1.16 millones, efectuado según declaración de industria y comercio de Leticia del año 2015.

Los impuestos por pagar a 31 de diciembre de 2015 de Industria y comercio Bogotá es de \$44.59 millones y el de Leticia es de \$2.57 millones para un total de \$47.16 millones; sin embargo, contablemente el valor que se tiene en el libro inventarios y Balances es de \$100.08, así: Cuenta 2368 “Impuesto de Industria” \$7.02 millones y en la cuenta 261510 “De industria y comercio” \$103.06 millones.

Lo descrito en párrafos anteriores genera incertidumbre sobre cuál es el valor real de impuestos por pagar y evidencia falta de control y depuración oportuna de los saldos de las cuentas contables, lo que ocasiona la no presentación razonable las cifras de en sus estados financieros.

Revisada la respuesta dada por la empresa, en la que se compromete a tomar las medidas necesarias y efectuar los correctivos y acciones pertinentes que haya lugar, la observación se ratifica como Hallazgo Administrativo.

2.3.2. Factor Análisis Financiero

SKYNET, es proveedor del sector comunicaciones desde hace más de 17 años, brindamos e integrando soluciones para la implementación de proyectos de TIC,

convirtiéndose a la fecha como uno de los mayores operadores de conectividad satelital, por su tecnología de avanzada y eficiencia en la operación.

A partir de 2014, la ETB S.A. ESP, realizó la adquisición del proveedor de Internet satelital Skynet, y pagó 30.000 millones, con el fin de apoyar a los clientes empresariales y de Gobierno que requieren tener presencia en apartadas regiones colombianas, donde las comunicaciones son difíciles, como Chocó, Guajira y Amazonas, donde la Fibra Óptica no llega.

A diciembre 31 de 2015, la ETB S.A. ESP, cuenta con un total de 2.962.499 acciones con una participación en la empresa del 74,99%.

El comportamiento contable para las vigencias 2014 y 2015 fue:

CUADRO 30
ACTIVOS Y PASIVO VIGENCIAS 2014-2015

Cifras en miles de pesos

CUENTA	2014	2015
Efectivo y equivalente a efectivo	598.430	879.182
Cuentas por cobra comerciales	9.913.046	12.387.574
Otros Activos	5.744	31.077
ACTIVO CORRIENTE	10.517.220	13.297.833
Propiedad planta y equipo	13.196.611	15.078.331
Impuesto Diferido	100.004	0
Activo intangible	702.731	198.983
ACTIVO NO CORRIENTE	13.999.346	15.277.314
TOTAL ACTIVO	24.516.566	28.575.147
Operaciones de Financiación	1.033.451	322.000
Proveedores	2.329.549	3.577.353
Costos y gasto por pagar	1.024.678	2.561.144
Obligaciones laborales	229.749	374.347
Impuestos, gravámenes y tasas	2.210.769	3.216.881
Otros pasivos	74.678	7.070
PASIVO CORRIENTE	6.902.874	10.058.795
Pasivo por impuestos diferidos	1.122.780	1.901.771
PASIVOS NO CORRIENTES	1.122.780	1.901.771
TOTAL PASIVO	8.025.654	11.960.566

Fuente: Estados Financieros Skynet de Colombia SAS ESP

El activo presentó un incremento del 16,55% para la vigencia 2015 en relación al año anterior, motivada especialmente en el incremento de las Cuentas por Cobrar Comerciales y el crecimiento de la Propiedad, Planta y Equipo; respecto al Pasivo presenta, igualmente un incremento del 49.02%, motivado por los incrementos de las cuentas: Proveedores, Costos y Gastos por Pagar e Impuestos, gravámenes y Tasas.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

Se evidencia un adecuado manejo del activo y pasivo comparadas las vigencias 2014 y 2015.

**CUADRO 31
PATRIMONIO 2014-2015**

Cifras en miles de pesos

PATRIMONIO	2014	2015
Capital social	9.753.990	9.753.990
Reservas	515.903	988.542
Utilidades retenidas	6.221.019	5.872.049
PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS	16.490.912	16.614.581

Fuente: Estados Financieros Skynet de Colombia SAS ESP

Con relación a la cuenta patrimonio a diciembre 31 de 2015, se evidencia una variación del 0,74% con respecto al 2014, motivado por el incremento en la distribución de utilidades.

El Estado de Resultados presenta un comportamiento:

**CUADRO 32
ESTADO DE GANACIAS Y PERDIDAS**

Cifras en miles de pesos

CUENTA	2014	2015
Ingresos	21.107.474	32.839.015
Costos de ventas	-12.371.489	-20.439.137
Ingresos financieros	129.907	827.209
Gastos de ventas	-1.987.965	-2.642.005
Gastos de administración	-1.635.988	-1.787.584
Costos financieros	-1.178.879	-2.764.949
Otros gastos	-373.377	-119.040
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA Y CREE	3.689.683	5.913.509
Menos gasto por impuesto a la renta y CREE		
Corriente	-2.589.058	-2.158.380
Diferido	826.564	-878.996
TOTAL	-1.762.494	-3.037.376
UTILIDAD NETA DEL AÑO	1.927.189	2.876.133

Se evidencia un fuerte incremento de las ventas del 55,58% para la vigencia 2015 en relación a la vigencia 2014, sin embargo, el Costo de Venta presentó un incremento del 65,21% con relación a los mismos años. El Gasto de Administración muestra un leve incremento del 9,24%, y los Costos Financieros se incrementaron en un 134,54%. La utilidad creció en un 49,24% al pasar de \$1.927 millones en 2014 a \$2.876 millones en 2015.

**CUADRO 33
INDICADORES DE LIQUIDEZ**

INDICADOR	2014	2015
Razón Corriente	1,52	1,32

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

Capital de Trabajo	3,6	3,2
--------------------	-----	-----

Fuente: Estados Financieros Skynet de Colombia SAS ESP

El comportamiento de los indicadores de liquidez en el período 2014-2015, demuestran que la compañía cuenta con capacidad a cubrir sus obligaciones corrientes a corto plazo, igualmente se demuestra su capacidad de cancelar sus obligaciones corrientes. Igualmente, con relación al Capital de Trabajo, del total de sus obligaciones, la empresa cuenta con disponible para atender estas.

**CUADRO 34
INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO**

INDICADOR	2014	2015
Endeudamiento Total	32,73%	41,85%
Apalancamiento	48,66%	79,18%

Fuente: Estados Financieros Skynet de Colombia SAS ESP

En relación a los indicadores de endeudamiento se observa un adecuado nivel de endeudamiento, sin embargo, en las vigencias 2014 a 2015 se presenta un aumento en especial en el pasivo corriente, motivado por los pagos a realizar a los proveedores extranjeros.

**CUADRO 35
INDICADORES DE RENTABILIDAD**

INDICADOR	2014	2015
Rentabilidad del Patrimonio	11,68%	17,31%
Marge Operacional de Utilidad	17,48%	18,00%

Fuente: Estados Financieros Skynet de Colombia SAS ESP

En relación a los Indicadores de Rentabilidad, se observa un incremento entre los años 2014-2015, lo que demuestra gestión de la administración de la empresa para controlar los costos y gastos y de esta manera, convertir las ventas en utilidades.

Se evidencia que la empresa desde el punto de vista financiero mantiene un comportamiento aceptable, para la vigencia 2015 viene incrementando sus ingresos motivados en especial por la contratación realizada con el sector gobierno y por los nuevos negocios generados a través de la ETB S.A, ESP, obligando a la organización a realizar mayores inversiones.

3. CUADRO CONSOLIDADO DE HALLAZGOS

TIPO DE OBSERVACION	CANTIDAD	VALOR \$ (en pesos)	REFERENCIACIÓN	
HALLAZGOS ADMINISTRATIVOS	14	-	2.1.1.1.1	2.1.1.4.1
			2.1.3.3	2.1.3.4
			2.1.3.12	2.2.1.1
			2.3.1.1	2.3.1.3.2
			2.3.1.3.3.1	2.3.1.3.3.2
			2.3.1.3.3.3	2.3.1.3.3.4
			2.3.1.3.3.5	2.3.1.6
FISCALES	-	-		
TOTAL	-	-		
CON INCIDENCIA DISCIPLINARIA	-	-		
CON INCIDENCIA PENAL	-	-		

NA: No aplica.