

INFORME PRESENTADO A LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA											
SUSCRIPCIÓN PLANES DE MEJORAMIENTO											
FORMULARIO No 1											
ENTIDAD: ESENTTIA SA											
REPRESENTANTE LEGAL: JUAN DIEGO MEJIA											
PERIODO FISCAL: 2020											
MODALIDAD DE AUDITORIA: AUDITORIA FINANCIERA											
FECHA DE SUSCRIPCIÓN: 28-mayo-21											
No.	Código hallazgo	Descripción hallazgo	Causa del hallazgo	Acción de mejora	Descripción de las Actividades	Denominación de la Unidad de medida de la Actividad	Cantidad de Medida de la Actividad	Fecha iniciación de la Actividad	Fecha terminación de la Actividad	Plazo en semanas de la Actividad	Area Responsable
Vigencia 2019											
1	H1/A 2021	<b>Cuentas contrarias a su naturaleza.</b> Aparece un saldo crédito (620525410 - Otros Costos Almacenamiento), sin deparar por -\$388.561.339; el cual corresponde a un error en la determinación de la cuenta para el alta de PGP (Propano Gaseoso Polimerico), recuperado plan vallojo. La entidad realizó los correctivos a través de la parametrización del sistema. En la parametrización de la OBYC (tabla de determinación de cuentas de costo e inventario): el alta de PGP recuperado, con clave de valoración plan vallojo, se registraba con un débito a la cuenta 15 de inventarios y un crédito a la cuenta 620525410 cuando en realidad debía afectar con movimiento crédito la cuenta 713203504 Costo Consumo Subproductos. Esto daba como resultado que quedara un valor en la cuenta 7 (costos de producción), sin traslado a inventario.	se debe a que, la entidad presenta deficiencias en el procedimiento de medición, valoración del impacto y actividades de control de riesgos de índole contables, relacionados con los procesos de parametrización en SAP, específicamente en cuanto al funcionamiento del sistema de codificación contable de transacciones u operaciones relacionadas con el costo de venta, que coadyuve a la presentación de la información financiera, de acuerdo con el origen de las transacciones; lo cual ha conllevado al registro o emisión de saldos contrarios a su naturaleza contable, y a la falta de depuración de los mismos.	Definir un procedimiento para la revision mensual de saldos de cuenta con naturaleza contraria con el fin de garantizar la razonabilidad de las cifras y su presentacion en EEFF	Definición, divulgación y publicación procedimiento para revision de cuentas con naturaleza contraria	Procedimiento actualizado	1	1-jun-21	30-ago-21	13	GRF
1	H1/B 2021	<b>Cuentas contrarias a su naturaleza.</b> Aparece un saldo crédito (620525600 - Otros Costos por Variación en Liquidación), de -\$11.342.797.904; corresponde a la cuenta contrapartida utilizada para el ajuste del costo variable por efecto del precio del PGP recuperado. Este saldo se debe a la compensación de las desviaciones del costo variable, efecto de las diferencias en precio del PGP recuperado. Debido a que el precio del PGP recuperado se encontraba errado, se realizó un cargo excesivo de costos al periodo, por lo cual fue necesario trasladar este valor al inventario.	se debe a que, la entidad presenta deficiencias en el procedimiento de medición, valoración del impacto y actividades de control de riesgos de índole contables, relacionados con los procesos de parametrización en SAP, específicamente en cuanto al funcionamiento del sistema de codificación contable de transacciones u operaciones relacionadas con el costo de venta, que coadyuve a la presentación de la información financiera, de acuerdo con el origen de las transacciones; lo cual ha conllevado al registro o emisión de saldos contrarios a su naturaleza contable, y a la falta de depuración de los mismos.	Definir un procedimiento para la revision mensual de saldos de cuenta con naturaleza contraria con el fin de garantizar la razonabilidad de las cifras y su presentacion en EEFF	Definición, divulgación y publicación procedimiento para revision de cuentas con naturaleza contraria	Procedimiento actualizado	1	1-jun-21	30-ago-21	13	GRF
1	H1/C 2021	<b>Cuentas contrarias a su naturaleza.</b> Aparece otro saldo crédito (620525690 - Variación en Liquidación de Importación), de -\$319.180.584; este valor se toma contrario debido al registro de Notas Crédito por objeciones recibidas de los proveedores con acuerdos comerciales (Registro en dic/2020), descuento por cumplimiento de compra en volumen pactado.	se debe a que, la entidad presenta deficiencias en el procedimiento de medición, valoración del impacto y actividades de control de riesgos de índole contables, relacionados con los procesos de parametrización en SAP, específicamente en cuanto al funcionamiento del sistema de codificación contable de transacciones u operaciones relacionadas con el costo de venta, que coadyuve a la presentación de la información financiera, de acuerdo con el origen de las transacciones; lo cual ha conllevado al registro o emisión de saldos contrarios a su naturaleza contable, y a la falta de depuración de los mismos.	Definir un procedimiento para la revision mensual de saldos de cuenta con naturaleza contraria con el fin de garantizar la razonabilidad de las cifras y su presentacion en EEFF	Definición, divulgación y publicación procedimiento para revision de cuentas con naturaleza contraria	Procedimiento actualizado	1	1-jun-21	30-ago-21	13	GRF
1	H1/D 2021	<b>Cuentas contrarias a su naturaleza.</b> Aparece otro saldo crédito (620525800 - Otros Costos Variación Entradas), de -\$ 1.338.859.024; este valor se toma contrario por el cargo de repuesto ordinario y movimiento para corregir el costo de venta del Masterbatch con error en precio. Este saldo se debe principalmente a 2 razones: Corrección del error en el precio del pedido de compra de unos masterbatch que fueron comprados a Esenttia MB; al haber registrado erróneamente los precios, el material quedó sobre valorado, por lo tanto, el costo quedó elevando al momento de la salida de material. Se realizó un registro contra la 620525800 disminuyendo el exceso de costo registrado. Según la entidad, este valor será compensado con el registro realizado a la cuenta 151000115. La diferencia en el proceso de altas de inventario de repuestos capitales (COP 692.433.406) corresponde a el importe, al neto entre sobrante (ingreso por -996.843.281 COP) /Obsoletos (gasto por 339.202.497 COP) de inventario de repuestos capitales, como resultado a la contabilización realizada en 2020 por el	se debe a que, la entidad presenta deficiencias en el procedimiento de medición, valoración del impacto y actividades de control de riesgos de índole contables, relacionados con los procesos de parametrización en SAP, específicamente en cuanto al funcionamiento del sistema de codificación contable de transacciones u operaciones relacionadas con el costo de venta, que coadyuve a la presentación de la información financiera, de acuerdo con el origen de las transacciones; lo cual ha conllevado al registro o emisión de saldos contrarios a su naturaleza contable, y a la falta de depuración de los mismos.	Definir un procedimiento para la revision mensual de saldos de cuenta con naturaleza contraria con el fin de garantizar la razonabilidad de las cifras y su presentacion en EEFF	Definición, divulgación y publicación procedimiento para revision de cuentas con naturaleza contraria	Procedimiento actualizado	1	1-jun-21	30-ago-21	13	GRF
2	H2 2021	<b>Naturaleza de Saldos Inventarios</b> En esta cuenta, aparece un saldo crédito: (151701601 - Inv. Repuestos MI - Ajustes), de -\$ 114.990.701; corresponde a saldo de años anteriores, el movimiento en 2020 es débito. En 2016 se utilizó como contrapartida para revertir el registro de ingresos de repuestos en códigos antiguos. Según respuesta de la entidad auditada, estos valores corresponden al registro de la variación en precio de repuestos adquiridos y que figuran en el stock de inventarios. Al momento que se registran las salidas de almacén, se registran la amortización de estos valores al resultado. El saldo es un cúmulo de muchos movimientos que provienen principalmente del año 2016/2017 a raíz de la nueva codificación.	la entidad presenta deficiencias en el procedimiento de medición, valoración del impacto y actividades de control de riesgos de índole contables, relacionados con los procesos de parametrización en SAP, específicamente en cuanto al funcionamiento del sistema de codificación contable de transacciones u operaciones relacionadas con los inventarios de repuestos (con códigos antiguos), que coadyuve a la presentación de la información financiera, de acuerdo con el origen de las transacciones; lo cual ha conllevado al registro o emisión de saldos contrarios a su naturaleza contable, y a la falta de depuración de los mismos.	Definir un procedimiento para la revision mensual de saldos de cuenta con naturaleza contraria con el fin de garantizar la razonabilidad de las cifras y su presentacion en EEFF	Definición, divulgación y publicación procedimiento para revision de cuentas con naturaleza contraria	Procedimiento actualizado	1	1-jun-21	30-ago-21	13	GRF
3	H3 2021	<b>Pedido 560013994 GEOOFUTURO:</b> El Manual de Procesos Requisitos Generales HSE para Contratistas "Certificación OHSAS 18001/2007 vigente y asociada a la naturaleza del contrato, expedida por una entidad certificadora o RUC vigente asociado al servicio o labor a desarrollar (...)". Revisado y analizado el Pedido No. 560013994 Geoofuturo se observa que el RUC que se anexa se encuentra vencido a 6 de mayo de 2016 y la propuesta del contratista es de julio del 2018, sin embargo, se le tienen en cuenta en la valoración de ofertas, debido a falta de seguimiento a la fase precontractual del contrato, generando un puntaje no acorde al cumplimiento de los requisitos de la contratación.	De acuerdo con la observación y revisando la documentación enviada por parte del proveedor por medio de la plataforma de Ariba, se evidencia que el proveedor envió sus certificaciones de seguridad, dentro de las cuales se encuentra la OHSAS 18001, razón por la cual no se tuvo en cuenta el RUC ya que es requisito tener una o la otra, el cual nos no es requisito tener ambas certificaciones.  Importante: Para que un proveedor pueda participar en una licitación en ESENTTIA debe contar con alguna de las siguientes certificaciones, las cuales se solicitan previo al lanzamiento del proceso: OHSAS 18001 y/o RUC. Sin embargo, durante el proceso el proveedor debe adjuntar nuevamente la certificación en el evento que se creó en la plataforma. El hallazgo se mantiene porque la situación se presentó en el proceso de contratación y en la tabla de valoración de las ofertas que se envió a la comisión de la auditoría se señala que el contratista tiene las dos certificaciones, o sea, se les da validez a ambas en el proceso de escogencia del contratista.	Actualizar el formato PP-A-FOR-010 "Términos de Referencia para Obras y Servicios", con el fin de aclarar que se debe tener vigente por lo menos una (1) de las certificaciones que se exigen como pre requisito para la aprobación de la participación del proveedor en el proceso licitatorio.	Actualizar, Divulgar y Publicar el formato que hace parte de los términos de referencia en el que se definen las: CERTIFICACIONES DE SEGURIDAD PARA CONTRATISTAS DE TRABAJOS EN PLANTA: Como minimo el contratista debe tener uno (1) de los siguientes documentos vigentes : - Certificación OSHAS 18001 ó - Certificado RUC con calificación mínima del 85% (porcentaje actualizado para 2021)	Formato actualizado	1	1-jun-21	31-jul-21	9	Abastecimiento