

DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL

A LA ASAMBLEA GENERAL DE ACCIONISTAS DE SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A

INFORME SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

He examinado el Balance General de **SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A.**, al 31 de diciembre de 2014 y 2013 y los correspondientes Estados de Resultados, de cambios en el patrimonio, de cambios en la situación financiera y de flujos de efectivo, así como las notas a los estados financieros y las revelaciones sobre políticas y prácticas contables por los años que terminaron en esas fechas.

Responsabilidad de la administración por los estados financieros

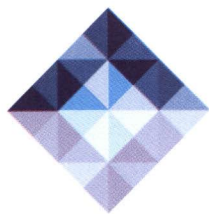
La administración de **SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A.**, es responsable por la preparación y presentación de los estados financieros de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia. Dicha responsabilidad incluye el diseñar, implementar y mantener el control interno que permita preparar y presentar razonablemente los estados financieros libres de errores de importancia relativa por fraude o error, seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas y hacer las estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias económicas propias de la entidad.

Responsabilidad del Revisor Fiscal

Mi responsabilidad como Revisor Fiscal de **SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A.**, consiste en expresar una opinión sobre los estados financieros, con base en la auditoría que realice.

Obtuve las informaciones necesarias para cumplir mis funciones y efectué un examen de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas, estas normas exigen que el Revisor Fiscal cumpla con los principios de ética profesional y que planeé y ejecute la auditoría de tal manera que obtenga una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de errores de importancia relativa por fraude o error.

Los procedimientos de auditoría seleccionados dependen del juicio profesional del auditor e incluyen la evaluación del riesgo considerando los controles internos relevantes para determinar la naturaleza, alcance y oportunidad de las pruebas de auditoría que deben aplicarse en el examen de los estados financieros para establecer que fueron preparados y presentados libres de errores de importancia relativa por fraude o error. Una auditoría



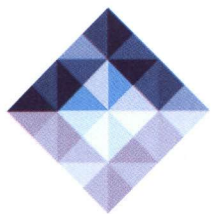
también considera el examen, mediante pruebas selectivas, de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones en los estados financieros y la evaluación a los principios contables utilizados, la razonabilidad de las estimaciones de importancia hechas por la administración y la presentación general de los estados financieros y sus notas. Considero que mi auditoría proporciona una base suficiente y apropiada para expresar mi opinión.

Fundamento de la Opinión y seguimiento de salvedades

Con fecha 04 de marzo de 2014, emití el dictamen sobre los estados financieros de **SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A.**, al 31 de diciembre de 2013, con la salvedad que se indica a continuación y el seguimiento al 31 de diciembre de 2014:

"De acuerdo con el contrato No. 155 de 2011 de noviembre 18 de 2011, celebrado entre la UNIÓN TEMPORAL SEVEN SOFTWARE LTDA – DIGITALWARE LTDA y SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A., cuyo objeto es "La adquisición de un sistema que permita la gestión integral de los recursos financieros, materiales, y de información utilizados en los procesos empresariales y la prestación de los servicios de instalación, implantación, migración de los datos, capacitación, soporte y puesta en marcha del aplicativo, el cual debe haber sido implementado en entidades públicas en Colombia" y de acuerdo con el seguimiento efectuado de manera integral al proyecto de implementación del ERP "SEVEN" y con base en los resultados obtenidos, evidenciamos que el proyecto se desarrolló y se viene realizando la puesta en producción de los diferentes módulos del sistema ERP - SEVEN, que incluyó además la respectiva migración de los datos de la anterior aplicación (Helisa), para soportar los procesos administrativos y financieros de la operación; sin embargo a la fecha de este dictamen se presentan situaciones que no ofrecen la suficiente confiabilidad, ni garantía sobre la calidad y exactitud de los datos que procesa y almacena la nueva aplicación, debido a: (i) Para el módulo de contabilidad no se realizó migración, lo que se hizo fue un cargue de datos por archivos planos (importación) y no se observó la existencia de soporte (acta) de recibo a satisfacción; (ii) se presentan casos de servicios que son prestados y quedan pendientes por facturar en cuentas transitorias, sobre las cuales no se tienen controles o reportes que permitan hacer un seguimiento para asegurar que sean facturadas en el siguiente período; (iii) registros de procesos y operaciones en forma manual, entre otros, la elaboración de las conciliaciones bancarias y la información del sistema SIPOST, base para la facturación de los ingresos, que también es ingresada manualmente por el área de contabilidad, generando el riesgo de que no todos los servicios prestados sean facturados".

"Así mismo, de acuerdo a la comunicación escrita del 28 de septiembre de 2011, donde Servicios Postales Nacionales hace una solicitud de aclaraciones sobre la Convocatoria Pública No. 004 de 2011 a la UNION TEMPORAL SEVEN SOFTWARE LTDA - DIGITALWARE LTDA, con relación a que "Se aclare e informe de forma explícita si el software ofrecido se ajusta totalmente a los requerimientos específicos establecidos en los términos de la convocatoria y si las funcionalidades serán entregadas tal y como fueron requeridas por SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A. (SPN) y que toda parametrización, modificación



y/o adaptación que deba hacer el proponente no implicará ni tiempos ni costos adicionales para SPN", DIGITAL WARE respondió: "Confirmamos que el software ofrecido se ajusta totalmente a los requerimientos específicos establecidos en los términos de la convocatoria y las funciones serán entregadas tal y como fueron requeridas por SPN y que toda parametrización, modificación y/o adaptación que deba hacerse para cumplir con los términos de la convocatoria no implicará ni tiempos ni costos adicionales para SPN". Por lo tanto, en nuestro concepto, no se ha dado cumplimiento al objeto del contrato, que establece un sistema que permita la gestión integral de los recursos financieros, materiales, y de información utilizados en los procesos empresariales, debido a los atrasos en la entrega de los productos ofrecidos".

Seguimiento

Durante el año 2014 se ha venido realizando un seguimiento al proyecto de implementación del ERP "SEVEN" y con base en los resultados obtenidos, evidenciamos que la aplicación "SEVEN - ERP" (módulo "Contable"), se encuentra en producción y soporta la operación contable, dado que cuenta con controles de entrada, proceso y salida de datos, adecuados al objeto del negocio, con lo cual se da cumplimiento al objeto del contrato con DIGITALWARE LTDA, formalizándose la entrega de los productos ofrecidos.

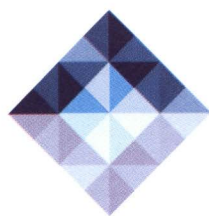
Así mismo, se llevó a cabo un plan de choque para adelantar manualmente (en Excel) las conciliaciones bancarias; la compañía viene trabajando con el proveedor, en la mejora de la opción en el sistema SEVEN, para realizar las conciliaciones bancarias de manera semiautomática y hacer el proceso más ágil.

La aplicación "SIPOST", que soporta la operación de **SERVICIOS POSTALES NACIONALES**, cuenta con controles adecuados, que mitigan los riesgos de la operación de la entidad.

No obstante la interface entre el sistema SEVEN y el aplicativo SIPOST a la fecha de la evaluación (diciembre de 2014) no se **encontraba** en producción, la entidad viene trabajando en la mejora de ésta, con el fin de automatizar la facturación de los ingresos, para lo cual, elevó requerimiento al proveedor de la aplicación SIPOST, para realizar un ajuste en la funcionalidad del sistema, con el fin de que todos los servicios que actualmente se están prestando a los clientes, sean ingresados y se deje registro de las transacciones y afectación de los contratos, según el consumo de los servicios.

Opinión del Revisor Fiscal

En mi opinión las cifras que se presentan en los estados financieros básicos, antes mencionados, fueron tomadas fielmente de los libros de contabilidad y presentan

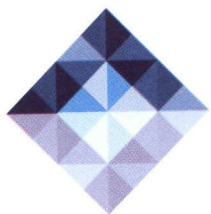


razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de **SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A.**, al 31 de diciembre de 2014 y 2013 y los resultados de sus operaciones, por los años terminados en esas fechas, de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia, aplicados de manera uniforme en relación con el periodo anterior.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

En mi concepto, la contabilidad se lleva conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los Estatutos y a las decisiones de la Asamblea General y de la Junta Directiva; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas de la Asamblea General de Accionistas, de la Junta Directiva y de registro de accionistas se llevan y conservan debidamente; el informe de gestión de los administradores guarda la debida concordancia con los estados financieros básicos y sus notas. De acuerdo con lo indicado en el artículo 87 de la Ley 1676 de 2013, la administración de la sociedad no impidió la libre circulación de las facturas emitidas por vendedores o proveedores. Se dio cumplimiento a las normas legales vigentes relacionadas con los aportes del Sistema de Seguridad Social Integral, durante el año 2014 se liquidaron y pagaron oportunamente los aportes al Sistema de Seguridad Social Integral en Salud, Pensión, Riesgos Laborales y Aportes a las Cajas de Compensación Familiar, SENA e Instituto Colombiano de Bienestar Familiar. **SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A.**, se encuentra implementado y cumpliendo de manera general con los lineamientos de los sistemas para administrar los riesgos operativos SARL (Sistema de Administración de Riego de Liquidez), SARO (Sistema de Administración de Riesgo Operativo) y SARLAFT (Sistema de Administración de Riesgo de lavado de activos y financiación del terrorismo).

Existen y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la entidad y los de terceros en su poder. Durante la realización del examen, informe a la administración de **SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A.**, las deficiencias detectadas que afectan el sistema de control interno e indiqué las recomendaciones e instrucciones para su fortalecimiento, la administración ha venido estudiando, e implementando procedimientos y controles y ha tomado las medidas correctivas que ha considerado convenientes y necesarias, tendientes a fortalecer su sistema de control interno.



Revelaciones

- Durante el año 2014 **SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A.**, se encuentra elaborando en forma manual y oportunamente las conciliaciones bancarias, para ello conformó un Comité de Conciliaciones, especializado en el análisis, seguimiento, control y depuración de las partidas conciliatorias, disminuyendo de manera considerable el número y monto de dichas partidas.

Al 31 de diciembre de 2014 aún se observan partidas conciliatorias por valor de (\$843 millones), (año 2013 \$2.017 millones), que corresponde al total de partidas pendientes por identificar.

- **SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A.** contrató a la Firma RT CONSULTORES INMOBILIARIOS S.A.S., para realizar los avalúos técnicos sobre los bienes inmuebles que posee la compañía. Con fecha 27 de diciembre, la Firma RT entregó el informe relacionado con el inmueble ubicado en la Carrera 47 A No. 51-04, barrio Los Naranjos, Local Itagüí, en el cual se informa dentro de las observaciones jurídicas, que el inmueble presenta una construcción de dudosa tradición, la cual no se encuentra registrada dentro del certificado de tradición y libertad, construcción ésta consistente en un edificio de no más de 2 años de edificado contando con aproximadamente con 20 unidades de vivienda unifamiliar y dos locales comerciales. Al respecto, fuimos informados que la sociedad **SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A.**, no tenía conocimiento de este hecho ni existen registros contables que soporten esta construcción. Al 31 de diciembre de 2013, sobre este inmueble se registró una provisión por \$124 millones, que corresponde al 100% de su valor en libros. Esta situación continúa igual al 31 de diciembre de 2014.

MARTHA LUZ RUIZ BRAUSIN

Revisor Fiscal

Contador Público, Tarjeta Profesional 59097-T

Designada por Amézquita & Cía. S.A.

04 de marzo de 2015

Bogotá D. C., Colombia, Sur América

Aprobó: JEDG