	INFORME DE AUDITORÍA	PR-EC-001-FR-006
		VERSIÓN: 04

INFORME FINAL AUDITORÍA ESPECIAL INTEGRAL OPERACIÓN: LOGÍSTICA INTERNACIONAL

Dirigido a:

Luis Humberto Jimenez Morera
Presidente SPN S.A.

Clara Isabel Vega
Secretaria General

Manuel Fernando Avendaño Lemaitre
Vicepresidenta de Operaciones

Flor María Morales
Vicepresidenta de Soporte Corporativo

Isabel Cristina Vargas
Jefe Oficina Asesora Jurídica

Orlando Bolivar
Gerente de Riesgos y Cumplimiento

Mary Yazmin Vergel
Directora Nacional Financiera

Juan Carlos Valderrama
Director Nacional de Seguridad Postal

Maria Yaneth Galindo
Director Nacional de Gestión Humana

Luis Camilo Gil Salcedo
Jefe Nacional de Logística Internacional

OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO

Regional Centro / Bogotá - Diagonal 25G # 95A-55 Tel. (1) 4199292 ▶ Regional Noroccidente / Medellín - Cr 64C # 72-20 Tel. (4) 2575074 ▶ Regional Oriente / Bucaramanga
 Cr. 36 # 52-68 Tel. (7) 6439492 ▶ Regional Occidente / Cali - Avenida 3 Norte # 52-33 Tel. (2) 6683406 ▶ Regional Sur / Ibagué - Cr. 5 # 24-37 Tel. (8) 2610819
 Regional Eje Cafetero / Manizales - Kilómetro 14 vía al Magdalena Tel. (6) 8742029 ▶ Regional Norte / Barranquilla - Cl. 30 # 13C-07 Tel. (5) 3643834

Tabla de contenido

I. Objetivo General.....	3
II. Metodología utilizada.....	3
III. Alcance	3
IV. Criterios.	3
V. Resultados	4
VI. Conclusiones	39

I. Objetivo General

Desarrollar una Auditoria Especial Integral al proceso de Operación- Logística Internacional, acorde con solicitud del Señor Presidente de SPN S.A. mediante oficio radicado OACI 133 el 9 de noviembre 2020.

Objetivos Específicos

1. Evaluar el Subproceso Logística Internacional de Servicios Postales Nacionales de manera integral para determinar su cumplimiento, en los siguientes aspectos:
 - Procedimiento Internacional Saliente (Despachos Internacionales); (Componente Operativo- Seguridad postal- Tecnológico (Evaluar integridad de información) y Componente Riesgos).
 - Procedimiento de Internacional Entrante (Recepción Y Legalización Del Correo Internacional) (Componente Legal- Financiero- Operativo- Seguridad postal- tecnológico).
 - Verificar la interacción entre la Operación y la seguridad postal en logística internacional para la efectividad de los controles.
2. Análisis de los cinco expedientes de sanciones por la DIAN y otros que se deriven del proceso auditor. Conocimiento exacto de cuál es el deber ser de Logística Internacional frente a los lineamientos de la DIAN. Componente Legal- Financiero y Componente Operativo.
3. Verificar controles, adecuado identificación, manejo de los riesgos y las oportunidades de mejora al subproceso auditado y monitores de riesgos. Componente de Riesgos.

II. Metodología utilizada

Para lograr el objetivo de esta auditoría se realizaron las siguientes fases: Planear, Hacer, Verificar y Actuar.

La ejecución de esta se realizó a través de:

- Solicitudes de información a los procesos subprocesos auditados.
- Visita in situ.
- Mesas de trabajo.
- Entrevistas.
- Recepción y análisis de documentos.

III. Alcance

Sanciones DIAN (cinco Expedientes: Análisis de causas, procedimientos, pagos, Actuaciones, fechas y responsables), Subproceso Logística Internacional y actividades asociadas al subproceso de Logística Internacional, evaluar tratamiento a los incidentes de seguridad, bases de datos SIPOS, IPS, vigencias 2016 al 2020 y administración de riesgos.

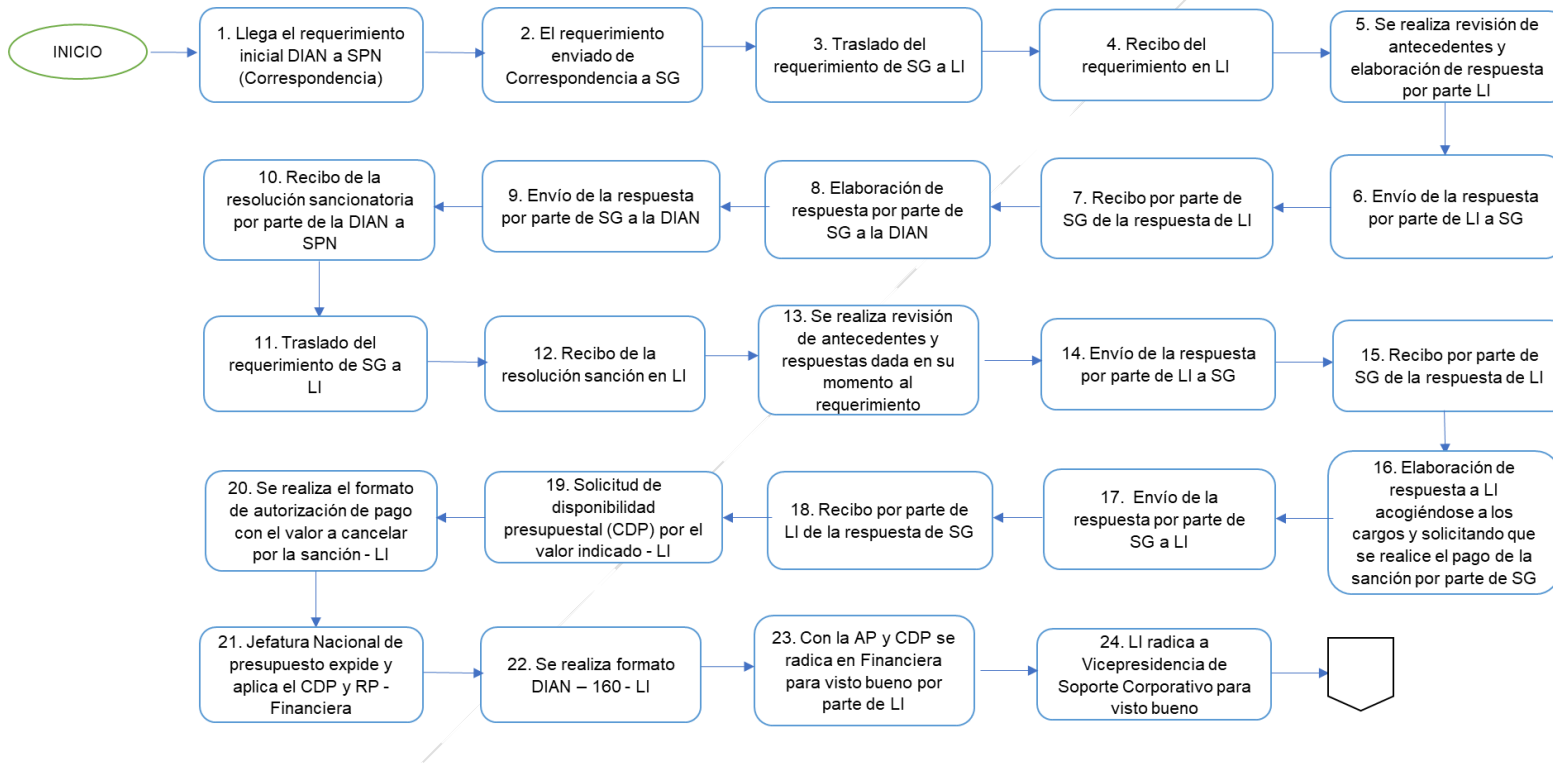
IV. Criterios.

- ⇒ Procedimientos, manuales y normatividad asociada interna de SPN S.A.
- ⇒ Normatividad DIAN Decretos 2685/99 y 390/2016
- ⇒ Norma BASC,
- ⇒ ISO 27001 en lo pertinente.
- ⇒ Normatividad asociada a mercancías peligrosas,
- ⇒ Normas elementos de Bioseguridad ISO 45000 en lo pertinente.
- ⇒ Demás normas que regulan la logística internacional de SPN S.A.

V. Resultados

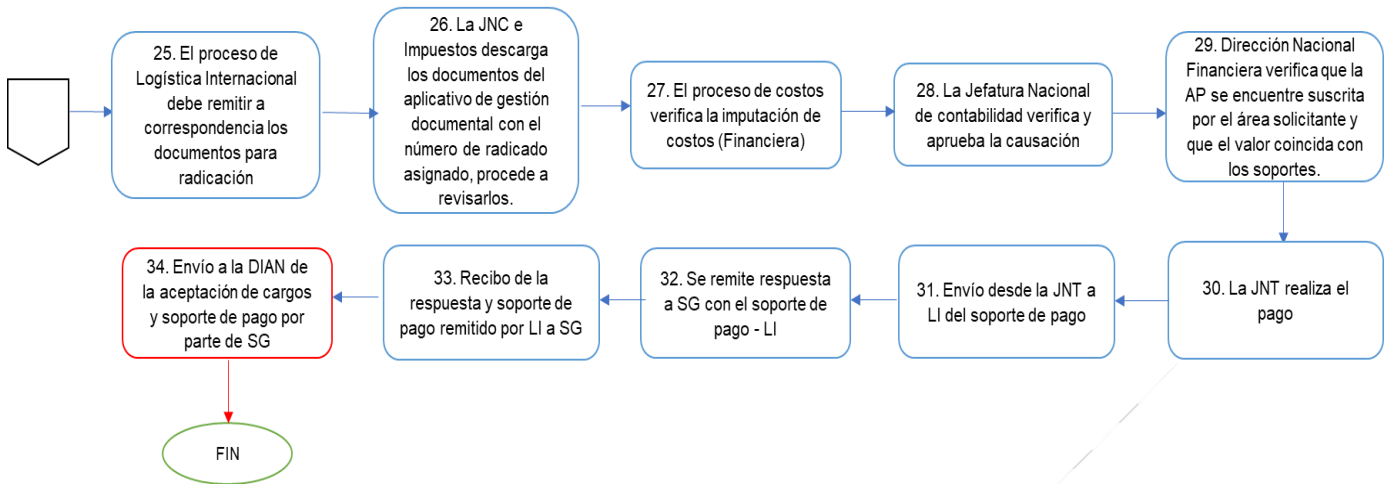
1. PROCEDIMIENTO NO DOCUMENTADO DE GESTIÓN Y PAGOS A LAS SANCIONES DE LA DIAN A SPN S.A. ENTRE 2016 A 2020

¹De acuerdo con la información recopilada con cada uno de los procesos involucrados con los procesos sancionatorios de la DIAN, el Equipo Auditor de la Oficina Asesora de Control Interno, ha construido el procedimiento por concepto de Requerimientos y Resoluciones, Autos y pagos de sanciones interpuestas por la DIAN a SPN S.A., de la siguiente manera:



¹ LI: Logística Internacional
 SG: Secretaria general
 AP: Autorización pago
 CDP: Certificado Disponibilidad Presupuestal
 RP: Registros Presupuestal
 JNT: Jefatura Nacional Tesorería

Informe Final Auditoria Especial Integral Operación: Logística Internacional
Diciembre 24 de 2020



No. Paso	Documento Fuente	Área responsable
1	Requerimiento especial de la DIAN	Correspondencia
2	Sello de recibido por el área	Secretaría General
3, 4	Sello de recibido por el área	Logística Internacional
5, 6	Comunicado realizado por parte del área	Logística Internacional (comunicado firmado por Camilo Gil)
7	Sello de recibido por el área	Secretaría General
8	Comunicado realizado por parte de área	Secretaría General (comunicado proyectado por Hernando Beltrán responsable hasta enero de 2019 y Firmado por el Representante Legal Suplente SG de la época)
9	Sello de recibido por la DIAN	Secretaría General
10	Resolución de Sanción	Secretaría General
11, 12	Sello de recibido por el área	Logística Internacional
13, 14	Comunicado realizado por parte del área	Logística Internacional (comunicado firmado por Camilo Gil- Jefe LI)
15	Sello de recibido por el área	Secretaría General
16	Comunicado realizado por parte del área	Secretaría General (Comunicado firmado por Hernando Beltrán responsable hasta enero 2019 o Calorina Pulido según el caso (Ver expedientes))
17, 18	Sello de recibido por el área	Logística Internacional
19	Certificado de Disponibilidad Presupuestal	Logística Internacional
20	Autorización de Pago	Logística Internacional
21	Certificado de Disponibilidad Presupuestal y Registro Presupuestal	DN Financiera (Presupuesto)
22	Formato de Pago DIAN 160	Logística Internacional
23	Autorización de Pago y Certificado de Disponibilidad Presupuestal (CDP)	Vistos buenos por parte de DN Financiera (Contabilidad, Costos y Director Financiero)
24	Autorización de Pago y Vistos buenos del Certificado de Disponibilidad Presupuestal (CDP)	Vistos buenos por parte de la Vicepresidencia de Soporte Corporativo
25, 26, 27, 28, 29, 30, 31	Caso registrado en SEVEN	DN Financiera (JN Contabilidad)
32	Comunicado realizado por el área	Logística Internacional

No. Paso	Documento Fuente	Área responsable
33	Sello de recibido por el área SG	Secretaría General
34	Comunicado realizado por el área SG a la DIAN de acuerdo con el Artículo 519 del Decreto 390 de 2016	No se evidencia este comunicado por parte de Secretaría General en ninguno de los casos estudiados.

2. CAUSAS POR LAS CUALES SE GENERARON LAS SANCIONES DE LOS CINCO EXPEDIENTES: IK201520171897, IK201520172075, IK201520142524, IK201520171901 Y IK201620181208

HALLAZGO No. 1 Se presentan acciones que generan sanciones a la DIAN por falta de controles, seguimiento, supervisión, inadecuada identificación y manejo del riesgo

En los cinco expedientes estudiados por la Oficina Asesora de Control Interno, se observaron que las sanciones cuyos pagos suman \$83.762.540, fueron producto de infracciones a los Decretos 2685 de 1999 y 390 de 2016, por las siguientes causas, hechos o consideraciones de la DIAN

Ítem	Expediente	No. Resolución	Causas identificadas por la DIAN
1	IK201520171897	Resolución Sanción 986 del 26/06/2018 DIAN	No presentación en forma y oportunidad. Guías sin manifestar en guía Máster, manifestado con formulario 1166 en estado temporal con 23 documentos hijos. Diferencias entre Valor declarado con Valor Propuesto consignado en Acta. Se diligenció en forma equivocada la casilla 29 Documentos no cambió de temporal a Definitivo.
2	IK201520172075	Resolución Sanción 2223 del 5/12/2017 DIAN.	Falta de oportunidad. Se presentó información del Manifiesto expreso formulario No. 1166, seis (6) días después de la generación de la planilla de envío 1178 hecha por la aerolínea.
3	IK201520142524	Resolución Sanción 351 del 22/02/2018 DIAN.	Falta de oportunidad y forma prevista. No se cumplió con entrega de documentos a través de sistemas informáticos. No se encontraron las guías relacionadas en el formato 1166.
4	IK201520171901	Resolución Sanción 1028 del 06/07/2018 DIAN.	No presentación en forma y oportunidad. Guía de mensajería sin manifestar en Guía Máster Uso indebido del sistema informático aduanero al incluir / después de la partícula AV7.
5	IK201620181208	Resolución Sanción 2303 del 17/02/2018 DIAN.	No pago de los tributos aduaneros para 46 guías.

Por otra parte, se recuerdan las causas evidenciadas en el Hallazgo No. 1 de la Auditoria "Actuación Especial de Control Fiscal" de la Contraloría General de la República en la vigencia 2019, en la que se evidenció que las sanciones interpuestas entre los años 2013 al 2018 por valor de \$72.694.728.882 fueron con ocasión a "infracción a los Decretos 2685/99 y 390/2016 por los siguientes conceptos:

⇒ Ocultar o no presentar a la autoridad aduanera mercancías que han arribado al territorio aduanero nacional.

- ⇒ No entregar a la DIAN, la información del manifiesto expreso y de los documentos de transporte en la oportunidad y forma prevista en el presente decreto.
- ⇒ No cancelar en la forma y oportunidad prevista en las normas aduaneras, a través de los bancos o entidades financieras autorizadas por la DIAN, los tributos aduaneros, sanciones y valores por concepto de rescate, correspondientes a los envíos de bienes que lleguen al territorio nacional a través de la red oficial de correos y envíos urgentes entregados a los destinatarios”.

Causas:

“Incumplimiento de las normas del Estatuto Aduanero Colombiano, entre las cuales destacan:

- ⇒ *No presentación de las guías en el Sistema MUISCA.*
- ⇒ *Falta de entrega de información del manifiesto y de los documentos de transporte en la oportunidad y forma prevista.*
- ⇒ *No tener en cuenta la propuesta de valor presentada por la DIAN y cancelar de acuerdo al valor declarado.*
- ⇒ *No suministrar la totalidad de la información solicitada.*
- ⇒ *Remitir la información extemporánea.*
- ⇒ *Falta de presentación en la plataforma MUISCA de los envíos de más de 2 kilos.*
- ⇒ *No presentación de contestación del requerimiento ordinario.*
- ⇒ *Ocultar mercancía sujeta a control aduanero.*
- ⇒ *Recibir envíos de correspondencia sin el cumplimiento de los procedimientos establecidos en las normas aduaneras”.*

Evidencias del hallazgo

- a) Expedientes DIAN IK201520171897, IK201520172075, IK201520142524, IK201520171901 Y IK201620181208.
- b) Informe Auditoria “Actuación Especial de Control Fiscal” de la Contraloría General de la República en la vigencia 2019 Hallazgo 1.

Acción de Mejora

- ✓ Implementar controles para eliminar las causas por las cuales generan sanciones de la DIAN a SPN

3. COMPONENTE LEGAL- FINANCIERO

Comprende los aspectos evaluados de los procedimientos sobre respuestas a requerimientos, resoluciones de sanción y Auto a la DIAN. De igual manera, revisión y análisis de los cinco expedientes de la DIAN: requerimientos especiales, resoluciones de Sanción, Auto y Pagos, si se ha implementado mejoras o son reiterativas las causas por las cuales Servicios Postales Nacionales es sancionado por la DIAN.

3.1. PROCEDIMIENTOS DE REQUERIMIENTOS, RESOLUCIONES DE SANCIONES, AUTOS Y LINEAMIENTOS DE LA DIAN

La Oficina Asesora de Control Interno requirió información a las áreas involucradas (Logística Internacional, Oficina Asesora Jurídica, Dirección Nacional Financiera, Secretaria General) en el proceso de respuesta a la DIAN sobre los requerimientos, resoluciones de sanciones, autos, pagos de estos, así como Procedimientos de la DIAN con los Lineamientos aplicables a la Operación Internacional de SPN S.A., encontrando las siguientes deficiencias:

HALLAZGO No. 2- Falta de Procedimientos documentados con controles suficientes para atender los requerimientos, resoluciones, autos, pagos y comunicación de estos pagos a la DIAN generando un impacto patrimonial

La Jefatura Nacional de Logística Internacional con oficio PRO-LI065/2020 con relación a los procedimientos sobre lineamientos de la DIAN respecto de la Operación Internacional, inicialmente respondieron que desconocían los procedimientos manejados internamente por la DIAN, que se basan en el Estatuto Aduanero 1165 de 2019, posteriormente mediante correo electrónico describieron el procedimiento, el cual finalizan informando que lo tiene ahora la Oficina Asesora Jurídica. De igual manera, se solicitó información a la Oficina Asesora Jurídica, el cual describió los procedimientos relacionados con respuestas a requerimientos y sanciones DIAN; también se recibió respuesta de la Dirección Nacional Financiera quien describió el procedimiento; la Secretaria General informó sobre procedimientos en el manejo de reparto de correspondencia entrante y saliente “Manual de Archivo y Correspondencia”, aclararon que los pagos de sanciones aduaneras se adelantaban directamente por la Jefatura de Logística Internacional, el apoyo jurídico se realizó hasta diciembre de 2019, actualmente en cabeza de la Jefatura de la Oficina Asesora jurídica.

Los procedimientos informados por estas áreas no se encuentran documentados en el Sistema Integrado de Gestión.

Al no tener procedimientos claros que fortalezcan la gestión ante la respuesta y los controles ha afectado a Servicios Postales Nacionales S.A. financieramente y reputacional por pago de sanciones, y de conformidad con el análisis de los cinco expedientes (4 del año 2015 y 1 del año 2017), de estos, aún existen requerimientos y resoluciones por concepto de sanciones sin responder, existen valores incompletos o al desatender requerimientos y resoluciones no se pagó oportunamente dejando de acogerse a valores rebajados, sino realizando pagos mayores del establecido por la DIAN y reincidiendo en las causas que originaron las sanciones “infracciones aduaneras”, por los mismos motivos por la cual Servicios Postales Nacionales S.A. se hizo acreedor de la sanción que casi le cuesta la liquidación de la empresa por \$72.694.728.882. Llama la atención que en los expedientes analizados exista un Coordinador de Sanciones y no exista un procedimiento para atender dichas sanciones; esto denota falta de diligencia y cuidado del profesional responsable para hacer las respuestas, falta de autocontrol del abogado designado y de las jefaturas.

Esta situación, fue evidenciada por la Contraloría General de la República en la vigencia 2019 mediante Hallazgo No. 1 de la Auditoria “Actuación Especial de Control Fiscal” que la DIAN entre los años 2013 al 2018 interpuso a SPN S.A. sanciones cuyo valor ascendió a la suma de setenta y dos mil seiscientos noventa y cuatro millones, setecientos veintiocho mil ochocientos ochenta y dos pesos (\$72.694.728.882) moneda cte., de los cuales \$71.314.414.500 debido a comisión de infracciones aduaneras correspondiente a los años 2013 y 2014.

Por este hecho, Servicios Postales Nacionales S.A. inicialmente fue objeto de embargo y actualmente objeto de capitalización por parte del Ministerio de Hacienda y Crédito Público mediante Ley 2008 del 27 de diciembre de 2019, en su artículo 101 estableció: “*En desarrollo de lo establecido en el inciso segundo del artículo 119 del Estatuto Orgánico del Presupuesto autorízase a la Nación - Ministerio de Hacienda y Crédito Público -para capitalizar al Operador Postal Oficial-Servicios Postales Nacionales, hasta por la suma de **ochenta mil millones de pesos (\$80.000.000.000) moneda legal colombiana***”.

De acuerdo con los valores pagados informados en el numeral anterior, la Dirección Nacional Financiera como respuesta solicitud de la OACI con oficio CIEC 382 e-2020, envió relación de sanciones pagadas desde el año 2016 al 2019 por Mil Cuatrocientos Noventa y Dos Millones Veinte Mil Pesos \$1.492.020.000 M. Cte., y consultados los libros auxiliares de los costos que le ha generado a SPN S.A. las sanciones de la DIAN del año 2016 al año 2020 ascienden a Mil Ochocientos Un Millones Ochocientos Veintitrés Mil Pesos \$1.801.823.000 M Cte. Estos valores

representan un detrimento al patrimonio de Servicios postales Nacionales S.A. por cuanto las sanciones no han dejado de presentarse, y las causas reinciden a comisión de infracciones aduaneras; esto también se deriva por falta de procedimientos que permitan definir actividades, tiempos y responsables para atender oportunamente y prevenir en sanciones.

Evidencias del Hallazgo:

- a) Oficio del Jefe Nacional de Logística Internacional PRO-LI065/2020 del 20 noviembre 2020 Asunto: *"Respuesta a CIEC 376-e 2020 Solicitud de documentación Auditoria"*.
- b) Correo electrónico del Jefe Nacional de Logística Internacional: *"RE: CIEC 376-e 2020 Solicitud de documentación Auditoria. Del 9 de diciembre 2020"*.
- c) Correo electrónico del Profesional de Jurídica Manuel Andres Leon, Asunto: *"RE: Solicitud de Información Auditoria Operación: Logística"* del 10 diciembre 2020.
- d) Oficio de la Dirección Nacional Financiera: DNF 417 /2020: *"RESPUESTA OFICIO CIEC 382-e2020 SOLICITUD DE INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN – AUDITORIA ESPECIAL LOGÍSTICA INTERNACIONAL"* del 27 noviembre 2020.
- e) Informe "Resultados Actuación Especial de Control Fiscal- Informe sobre la Gestión Fiscal" de la Contraloría General de República vigencia 2019 páginas 6 a la 12, 15 a la 19.
- f) Ley 2008 del 27 diciembre 2019 *"por la cual se decreta el Presupuesto de Rentas y Recursos de Capital y Ley de Apropiações para la vigencia fiscal del 1° de enero al 31 de diciembre de 2020"*.
- g) Respuesta de Secretaria General con oficio del 10 de diciembre 2020 asunto: *"respuesta a oficio CIEC 384-e2020 del 25 de noviembre de 2020"*
- h) Papel de Trabajo Oficina de Control Interno *"Revisión Procedimientos Lineamientos DIAN"*

Acción Correctiva:

- ✓ Implementar un procedimiento que responda a los requerimientos (ordinarios y especiales), Resoluciones de Sanciones, Autos, Pagos de las Sanciones y respuesta de los pagos a la DIAN.

3.2. REVISIÓN- ANÁLISIS DE CINCO EXPEDIENTES DIAN: ACTUACIONES Y FECHAS

A continuación, se presenta el resultado del análisis de los cinco expedientes de la DIAN objeto de la auditoria mediante oficio del 9 de noviembre 2020 del Presidente de SPN S.A.:

3.2.1. Expediente IK201520171897 Resolución Sanción 986 del 26/06/2018 DIAN

Hechos/Consideraciones/Causas de la Sanción: No presentación en forma y oportunidad; Guías sin manifestar en guía Máster AV7 AF422 MAY15 del 29 Mayo 2015, manifestado con formulario 11667296181835 del 2 junio de 2015 en estado temporal con 23 documentos hijos (EA111898255CN, EE313012589PL, EA059037629CN, EE672797325CN, EE799619652CN), diferencias entre Valor declarado con Valor Propuesto consignado en Acta No 6359 de 01/06/2015. Infracción 1.3 art. 495 Decreto 2685/1999 por no cumplir en su totalidad el procedimiento conforme a lo establecido en el numeral 3.2.2 del manual de procesos de importación carga; diligenció en forma equivocada la casilla 29, los documentos no cambiaron de temporal a Definitivo.

Revisión Respuesta SPN a Requerimiento:

El requerimiento Especial de fecha 10 Abril 2018 se recibió el 16 Abril 2018 en Vicepresidencia de Operaciones, fue respondido por SPN S.A., mediante radicado No. 003E2018900059 del 8 de Mayo de 2018 proyectado por Secretaria General por Hernando Beltrán – Profesional Jurídico y firmado por Luis Carlos Ballen- Representante Legal Suplente de la época.

La preparación de la respuesta del requerimiento a la DIAN fue dada por el Jefe de Logística Internacional Luis Camilo Gil mediante oficio PRO-LI/40-2018 del 24 de Abril de 2018.

Revisión Respuesta SPN a Resolución:

La resolución 986 de fecha 26 de Junio 2018 fue recibida por la Vicepresidencia de Operaciones el 28 de Junio 2018, respondido por SPN S.A. a la DIAN mediante radicado No. 003E2018042256 del 25 de Septiembre de 2018 proyectado por Secretaria General por Hernando Beltrán – Profesional Jurídico, revisado por Carolina Pulido- Coordinadora de Sanciones y firmado por Luis Carlos Ballen- Representante Legal Suplente de la época en donde *“Acepta la sanción solo para la Guía No EA059037629CN”*.

La preparación de la respuesta del requerimiento fue dada por el Jefe de Logística Internacional Luis Camilo Gil mediante oficio PRO-LI/068-2018 del 6 de Julio de 2018.

Revisión Pago Sanción:

A continuación, se presentan los valores desde el inicio del requerimiento especial hasta los valores pagados de la siguiente manera:

No. Expediente	Valor Requerimiento Especial	Valor Resolución sanción Inicial	Valor Sanción Rebajada	Valor pagado por SPN a la Sanción	Diferencia entre valor pagado y valor Rebajado
IK 2015 2017 1897	\$28.531.400	\$ 9.020.900	\$ 5.412.540	\$ 3.609.000	-\$ 1.803.540

El requerimiento Especial de fecha 10 Abril 2018 fue por valor inicial de \$28.531.400, el cual fue rebajada por la DIAN a \$5.412.540 con Resolución No. 986 del 23 Julio 2018, pagada mediante formulario litográfico No. 6908301085724 por \$3.609.000 el 23 Julio 2018; teniendo en cuenta que se pagó por menor valor al rebajado, la DIAN inicio Auto No.1484 el 16 Octubre 2018 para el pago de su diferencia, este fue pagado con formulario No. 6908301165601 el 29 de Octubre 2018 por \$1.803.540.

Como respuesta al Auto el Jefe de Logística Internacional Luis Camilo Gil mediante oficio PRO-LI/121-2018 el 23 de octubre 2018 informó a Secretaria General que va a realizar el pago de la diferencia, posteriormente, mediante oficio PRO-LI/126-2018 del 31 de octubre 2018 le remite a Secretaria General el soporte de pago de la diferencia; sin embargo, no se evidenció respuesta a la DIAN por parte de Servicios Postales Nacionales S.A. ni proyectado por Secretaria General del pago realizado por SPN S.A.

HALLAZGO No. 3 Falta de respuesta al Auto No. 03-236-408-120-1484- /16 Octubre 2018 de la DIAN

No se observó respuesta al Auto No. 03-236-408-120-1484 del 16 Octubre 2018 de la DIAN por parte de Secretaria General, quien recibió el mencionado Auto mediante radicado de correspondencia No. ER000028691-18 de fecha 19 Octubre 2018 por Adriana Gualteros, pese a que Logística Internacional les remitió soporte del pago mediante oficio PRO-LI/126-2018 de 31 de octubre 2018, observándose falta de respuesta oportuna al acto administrativo recibido de la DIAN. Denota a primera vista un posible descuido en atender los requerimientos. (numeral 34 procedimiento no documentado).

Evidencias del Hallazgo:

- a) Expediente IK201520171897, PDF páginas 135 a la 152.
- b) Papel de Trabajo Oficina Asesora de Control Interno “Revisión Expedientes DIAN”

Acción Correctiva:

- ✓ Remitir a la DIAN respuesta al Auto No. 03-236-408-120-1484- /16 Octubre 2018 del pago Oficial de Tributos Aduaneros y Sanciones Cambiarias pagada con formulario No.

6908101165601 con recibido del Bancolombia del 29 de Octubre 2018 o en caso de tenerla allegarla a esta Oficina e incluirla en el expediente respectivo.

- ✓ Generar controles acordes con la acción correctiva por arte de procesos y subprocesos acordes con la acción correctiva sugerida en el hallazgo No. 2 del presente informe.

3.2.2. Expediente IK201520172075 Resolución Sanción 2223 del 5/12/2017 DIAN.

Hechos/Consideraciones/Causas de la Sanción: Falta de oportunidad. Se presentó información del Manifiesto expreso No. De formulario 11667299010363 el 23 de junio 2015 a la DIAN, seis (6) días después de la generación de la planilla de envío 11787529856372 del 17 de junio 2015 hecha por la aerolínea UNITED AIR LINES INC SUCURSAL Colombia.

Revisión Respuesta SPN a Requerimiento Especial DIAN:

El requerimiento Especial DIAN de fecha 5 de septiembre 2017 -0004360 se recibió por la Vicepresidencia de Operaciones el 8 de Septiembre 2017, fue respondido por SPN S.A. mediante radicado No. 003E2017040033 del 29 de Septiembre de 2017 proyectado por Secretaria General: Hernando Beltrán – Profesional Jurídico y firmado por Juan Manuel Reyes- Representante Legal Suplente de la época.

La preparación de la respuesta del requerimiento fue dada por la Jefe de Logística Internacional Eileen Vanessa Donado Escobar mediante oficio PRO-LI/146-2017 del 18 de Septiembre de 2017.

Revisión Respuesta SPN a Resolución de Sanción DIAN:

La resolución 2223 de fecha 5 Diciembre 2017, recibido en Logística Internacional el 12 Diciembre 2017 no fue respondido por SPN S.A. ni proyectado por Secretaria General.

Se evidenció solicitud de apelar la respuesta por parte del Jefe de Logística Internacional Luis Camilo Gil mediante oficio PRO-LI/185-2018 del 21 de Diciembre de 2017, el cual tuvo como respuesta del Profesional Jurídico de Secretaria General Hernando Beltrán con oficio SG-SA-HB-021 del 2 de enero 2018 en el que recomendó a Logística Internacional allanarse al cargo de la DIAN y reducir la sanción porque no es pertinente interponer recurso, sin más repuesta por parte del Jefe de Logística Internacional.

Revisión Pago Sanción DIAN:

A continuación, se presentan los valores desde el inicio del requerimiento especial hasta los valores pagados de la siguiente manera:

No. Expediente	Valor Requerimiento Especial	Valor sanción Inicial	Valor Sanción Rebajada	Valor pagado por SPN a la Sanción	Diferencia entre valor pagado y valor Rebajado
IK 2015 2017 2075	\$19.330.500	\$19.330.500	\$11.598.300	\$11.598.000	-\$ 300

El requerimiento Especial de fecha 5 Septiembre 2017 fue por valor inicial de \$19.330.500, la cual fue rebajada por la DIAN a \$11.598.300 con Resolución No.2223 del 5 Diciembre 2017, pagada mediante formulario No. 6908300922767 por \$11.598.000 el 12 Enero 2018 por la suma establecida por la DIAN, con una diferencia inmaterial de aproximación de cifras.

HALLAZGO No. 4 Falta de respuesta a la DIAN de la Resolución Sanción No. 2223 del 5 diciembre 2017 y del pago

No se evidenció respuesta a la DIAN por parte de Servicios Postales Nacionales S.A. de la Resolución Sanción No. 2223 del 5 diciembre 2017, esta Resolución según las consideraciones procedía reducción conforme al artículo 519 del Decreto 390 de 2016 al *“sesenta 60% cuando el infractor reconozca por escrito haber cometido la infracción dentro del término para interponer el recurso contra el acto administrativo que decide de fondo la imposición de la sanción.”* (numeral 16 procedimiento no documentado); sin embargo, Servicios Postales Nacionales S.A. realizó el pago de la sanción rebajada, pero no respondió el acto administrativo, esto puede conllevar a SPN S.A. a posible detrimento patrimonial, toda vez que el término para responder el acto administrativo no se hizo en el tiempo establecido para este caso, pese a que se realizó el pago en su oportunidad. Es pertinente mencionar que la Secretaria General oficio a la Jefatura de Logística Internacional allanarse a la sanción, no evidenciándose seguimiento a este caso, ni respuesta oportuna por parte de Secretaria General de la época a la DIAN. (numeral 34 procedimiento no documentado).

Evidencias del Hallazgo:

- a) Expediente IK201520172075 Resolución Sanción 2223 del 5/12/2017 DIAN, PDF páginas 85 a la 108.
- b) Respuesta de Secretaria General con oficio del 10 de diciembre 2020 asunto: “respuesta a oficio CIEC 384-e2020 del 25 de noviembre de 2020
- c) Papel de Trabajo Oficina Asesora de Control Interno “Revisión Expedientes DIAN”.

Acción Correctiva:

- ✓ Remitir a la DIAN del “pago Oficial de Tributos Aduaneros y Sanciones Cambiarias” como respuesta de la Resolución Sanción con formulario No. 6908300922767 por \$11.598.000 con sello de recibido del Bancolombia del 12 Enero 2018.
- ✓ Generar controles acordes con la acción correctiva por arte de procesos y subprocesos acordes con la acción correctiva sugerida en el hallazgo No. 2 del presente informe.

3.2.3. Expediente IK201520142524 Resolución Sanción 351 del 22/02/2018 DIAN

Hechos/Consideraciones/Causas de la Sanción: HECHOS: Solicitudes requerimiento especial 9/10/2017 -0004360, solicitud guías hijas CP000904363, CP134345119KR, EA114587266CN de junio 2015. CONSIDERACIONES: Falta de oportunidad y forma prevista; No se cumplió con entrega de documentos a través de sistemas informáticos conforme a Resol. 4240 de 2009 art 119, no se encontraron las guías relacionadas en el formato 1166. La DIAN propuso reducir sanción al 40% si reconoce haber cometido la infracción.

Revisión Respuesta SPN a Requerimiento Especial DIAN:

Para este caso hubo dos requerimientos uno de solicitud de información del 9 Octubre 2017 0004360 de “*SOLICITUD: Aportar números y fechas de los siguientes formularios, que acrediten la correspondiente declaración y pago de los tributos aduaneros de las guías hijas CP000904363, CP134345119KR, EA114587266CN de junio de 2015: Formularios 10006 “Presentación de información por Envíos de Archivos”, Formularios 540 “Declaración Consolidada de Pagos”, Formularios 690 “Recibo Oficial de Pagos de Tributos Aduaneros y Sanciones Cambiarias”,* recibido el 10 de octubre 2017 por Vicepresidencia de Operaciones y respondido por SPN S.A. mediante radicado 003E2017045233 del 2 de Noviembre de 2017 proyectado por Secretaria General.

Segundo requerimiento Especial DIAN de fecha 15 de diciembre 2017 - 0006180 recibido por Logística Internacional el 19 de Diciembre 2017, el cual no se observó respuesta a la DIAN de parte de Secretaria General de la época en SPN S.A.

Se evidenció del Jefe de Logística Internacional Luis Camilo Gil oficio PRO-LI/006-2018 del 19 de Enero de 2018 radicado en Secretaria General el 23 de enero 2018 remitiéndoles soportes de pago.

Revisión Respuesta SPN a Resolución Sanción DIAN:

La resolución 351 de fecha 22 de Febrero 2018, recibido en Vicepresidencia de Operaciones el 27 febrero 2018 no fue respondida por SPN S.A. ni proyectado por Secretaria General de la época, ni por Logística Internacional de SPN S.A.

Revisión Pago Sanción DIAN:

A continuación, se presentan los valores desde el inicio del requerimiento especial hasta los valores pagados de la siguiente manera:

No. Expediente	Valor Requerimiento Especial	Valor sanción Inicial	Valor Sanción Rebajada	Valor pagado por SPN a la Sanción	Diferencia entre valor pagado y valor Rebajado
IK 2015 2017 2524	\$38.661.400	\$38.661.000	\$15.464.400	\$15.465.000	\$ 600

El requerimiento Especial de fecha 15 Diciembre 2017 fue por valor inicial de \$38.661.000, la cual fue rebajada por la DIAN a \$15.464.400 ratificada con Resolución No.351 del 22 Febrero 2018. La Sanción rebajada fue pagada por SPN S.A. mediante formulario No. 6908300922799 por \$15.465.000 el 12 Enero 2018 por la suma establecida por la DIAN. No se evidenció respuesta a la DIAN del pago de la Resolución sanción por parte de SPN S.A.

HALLAZGO No. 5: Falta de respuesta por parte de Servicios Postales Nacionales S.A. del Requerimiento Especial 0006180, Resolución No. 351 de Sanción y del pago a la DIAN, exponiendo a SPN S.A. a más sanciones.

En el expediente IK201520142524 no se evidenció respuesta a la DIAN del requerimiento especial 0006180 del 15 de diciembre 2017 por parte de SPN S.A, recibido por Logística Internacional (Diana Guzman) el 19 de diciembre 2017. Se evidenció oficio del Jefe Nacional de Logística Internacional PRO-LI/006-2018 del 19 de Enero de 2018 remitido a Secretaria General el 23 de enero 2018 con el soporte del pago de la sanción con formulario litográfico No. 6908300922799 por \$15.465.000 del 12 de Enero 2018. No obstante, Secretaria General no proyectó respuesta al mismo, se incumplió el término para responder el cual tuvo un plazo máximo de 15 días hábiles (numeral 9 procedimiento no documentado), de igual manera, se incumplió el artículo 707 del Estatuto Tributario, establece máximo 3 meses siguientes, contados a partir de la fecha de notificación del requerimiento especial. De igual manera, no se evidenció la respuesta a la Resolución Sanción No. 351 proferida el 22 de febrero de 2018 por la DIAN cuyas consideraciones procedía reducción conforme al artículo 519 del Decreto 390 de 2016 al “*sesenta 60% cuando el infractor reconozca por escrito haber cometido la infracción dentro del término para interponer el recurso contra el acto administrativo que decide de fondo la imposición de la sanción.*” Esta fue recibida en Vicepresidencia de Operaciones de SPN S.A. el 27 febrero 2018. (numeral 16 procedimiento no documentado).

Servicios Postales Nacionales S.A. realizó el pago de la sanción rebajada, pero no respondió el acto administrativo, esto puede conllevar a SPN S.A. a posible detrimento patrimonial, toda vez que el término para responder el acto administrativo no se hizo en el tiempo establecido para este caso, pese a que se realizó el pago en su oportunidad. (numeral 34 procedimiento no documentado).

Para SPN S.A. es un riesgo no dar respuesta oportuna, ya que expone a la Entidad a sanción por no enviar información o corregirla de parte de la DIAN conforme al artículo 651 del estatuto Tributario, modificado por artículo 289 de la Ley 1819 de 2016.

Evidencias del Hallazgo:

- a) Expediente IK201520142524 Resolución Sanción 351 del 22/02/2018 DIAN, PDF Páginas 9 a la 44.
- b) Respuesta de Secretaria General con oficio del 10 de diciembre 2020 asunto: “respuesta a oficio CIEC 384-e2020 del 25 de noviembre de 2020
- c) Papel de Trabajo “Revisión Expedientes de la DIAN” de la Oficina Asesora de Control Interno.

Acción Correctiva:

- ✓ Remitir a la DIAN “pago Oficial de Tributos Aduaneros y Sanciones Cambiarias” como respuesta al Requerimiento Especial de fecha 15 de diciembre 2017 - 0006180 y de la Resolución Sanción, pago realizado con formulario No. 6908300922799 por \$15.465.000 con sello de recibido del Bancolombia del 12 Enero 2018.
- ✓ Generar controles acordes con la acción correctiva por arte de procesos y subprocesos acordes con la acción correctiva sugerida en el hallazgo No. 2 del presente informe.

3.2.4. Expediente IK201520171901 Resolución Sanción 1028 del 06/07/2018 DIAN

Hechos/Consideraciones/Causas de la Sanción: No presentación en forma y oportunidad. La Guía de mensajería sin manifestar (EE594065390CN) en Guía Máster AV7AA91316JUN15, Uso indebido del sistema informático aduanero al incluir “/” después de la partícula AV7, actas de hecho 7298 del 21 de junio 2015.

Revisión Respuesta SPN a Requerimiento Especial DIAN:

El requerimiento Especial DIAN de fecha 13 Abril 2018- 1276 se recibió por Vicepresidencia de Operaciones el 17 de Abril 2018, fue respondido por SPN S.A. mediante radicado No. 003E2018019927 del 9 de Mayo de 2018 proyectado por Secretaria General por Hernando Beltrán – Profesional Jurídico, revisado por Carolina Pulido- Coordinadora de Sanciones y firmado por Luis Carlos Ballen- Representante Legal Suplente de la época.

La preparación de la respuesta del requerimiento fue dada por el Jefe de Logística Internacional Camilo Gil, mediante oficio PRO-LI/41-2018 del 18 de Abril de 2018.

Revisión Respuesta SPN a Resolución Sanción DIAN:

La resolución 1028 de fecha 06 Julio 2018, recibido por Adriana Gualteros el 10 Julio 2018 no fue respondida por Servicios Postales Nacionales S.A.

Se evidenció oficio del Jefe de Logística Internacional Luis Camilo Gil PRO-LI/072-2018 del 11 de Julio de 2018 radicado en Secretaria General el 12 de julio 2018 solicitando apelar la resolución; como respuesta a este comunicado Secretaria General respondió firmado a través del profesional Hernando Beltrán mediante comunicado SG-SA-HB-028 del 25 julio 2018, donde indicó a Logística Internacional aceptar los cargos y pagar lo propuesto, debido a que no había evidencias que desvirtuaran lo contrario a lo sancionado por la DIAN.

Revisión Pago Sanción DIAN:

A continuación, se presentan los valores desde el inicio del requerimiento especial hasta los valores pagados de la siguiente manera:

No. Expediente	Valor Requerimiento	Valor sanción Inicial	Valor Sanción	Valor pagado por SPN a la	Diferencia entre valor
----------------	---------------------	-----------------------	---------------	---------------------------	------------------------

	Especial		Rebajada	Sanción	pagado y valor Rebajado
IK 2015 2017 1901	\$28.531.400	\$28.351.400	\$17.010.840	\$11.341.000	-\$ 5.669.840

El requerimiento Especial de fecha 15 Diciembre 2017 fue por valor inicial de \$28.531.400, la cual fue rebajada por la DIAN a \$17.010.840 con Resolución No.1028 del 6 de Julio 2018, pagada mediante formulario No. 6908301092471 por \$11.341.000 el 2 de Agosto 2018. Este pago fue informado a Secretaria General por el Jefe de Logística Internacional mediante oficio PRO.LI/077-2018 del 8 de agosto 2018.

HALLAZGO No. 6: Falta de respuesta a Resolución Sanción No. 1028 del 06/07/2018 DIAN expediente IK201520171901 y pago incompleto de Sanción Rebajada

En el expediente IK201520171901 se evidenció que la DIAN rebajó la sanción mediante Resolución 1028 del 6 de Julio 2018 por \$17.010.840, pero el pago realizado por SPN fue por \$11.341.000, no evidenciándose el saldo a pagar a la DIAN por \$5.669.840, quedando expuesta en riesgo Servicios Postales Nacionales a someterse a más sanciones por no acatar los valores rebajados en la resolución de la DIAN. (numeral 16 procedimiento no documentado).

Esta Resolución según las consideraciones procedía reducción conforme al artículo 519 del Decreto 390 de 2016 al “sesenta 60% cuando el infractor reconozca por escrito haber cometido la infracción dentro del término para interponer el recurso contra el acto administrativo que decide de fondo la imposición de la sanción.”; sin embargo, Servicios Postales Nacionales S.A. realizó el pago de la sanción rebajada pero al 40% y no al 60% como lo establecía la Resolución, de igual manera, no respondió el acto administrativo, esto puede conllevar a SPN S.A. a posible detrimento patrimonial, toda vez que el término para responder el acto administrativo no se hizo en el tiempo establecido para este caso. Es pertinente mencionar que la Secretaria General a través del Profesional Hernando Beltrán ofició a la Jefatura de Logística Internacional “que se acepten los cargos y se pague lo propuesto, debido a que no hay evidencias que desvirtúen lo contrario a lo sancionado por la DIAN”, no evidenciándose más seguimiento a este caso. (numeral 34 procedimiento no documentado).

Evidencias del Hallazgo:

- a) Expediente IK201520171901 Resolución Sanción 1028 del 06/07/2018 DIAN, PDF páginas: 55 a la 85.
- b) Respuesta de Secretaria General con oficio del 10 de diciembre 2020 asunto: “respuesta a oficio CIEC 384-e2020 del 25 de noviembre de 2020
- c) Papel de Trabajo “Revisión Expedientes de la DIAN” de la Oficina Asesora de Control Interno.

Acción Correctiva:

- ✓ Realizar el pago de la diferencia del valor de la sanción rebajada y remitirlas a la DIAN junto con pago Oficial de Tributos Aduaneros y Sanciones Cambiarias de la Resolución Sanción con formulario No. 6908301092471 por \$11.341.000 con sello de recibido de Bancolombia del 2 de Agosto 2018.
- ✓ Generar controles acordes con la acción correctiva por arte de procesos y subprocesos acordes con la acción correctiva sugerida en el hallazgo No. 2 del presente informe.

3.2.5. Expediente IK201620181208 Resolución Sanción 2303 del 17/02/2018 DIAN

Hechos/Consideraciones/Causas de la Sanción: El no pago de los tributos aduaneros para 46 guías que se relacionan en el expediente.

Revisión Respuesta SPN a Requerimiento Especial DIAN:

El requerimiento Especial DIAN de fecha 28/09/2018- 3885 se recibió por correspondencia con radicado ER-000026827-2018 remitido a Secretaria General con fecha 4 de Octubre 2018, fue respondido por SPN S.A. mediante radicado No. 003EE2018047679 del 26 de Octubre de 2018 proyectado por Secretaria General: Hernando Beltrán – Profesional Jurídico, revisado por Carolina Pulido- Coordinadora de Sanciones y firmado por Secretario General Encargado Luis Carlos Ballen- Representante Legal Suplente de la época.

La preparación de la respuesta del requerimiento fue dada por el Jefe de Logística Internacional Camilo Gil, mediante oficio PRO-LI/114-2018 del 16 de Octubre de 2018, donde “Informa que se realizó un pago por sanción por valor de \$4.234.000 con recibo oficial de pago No. 6908300894709. Teniendo en cuenta el pago por sanción no tendría viabilidad. Anexa copia incumplimiento, recibo del 6 de diciembre 2017, con cheque Bancolombia No. 986567”. La respuesta no es coherente o específica de las consideraciones de la DIAN.

Revisión Respuesta SPN a Resolución Sanción DIAN:

La resolución 2303 de fecha 17 Diciembre 2018, recibido por Adriana Gualteros el 26 Diciembre 2018 no fue respondido por SPN S.A. ni proyectado por Secretaria General que para ese momento los profesionales Hernando Beltrán y Lina María Posada quién recibió el 31 de enero de 2019, eran los responsables del impulso y gestión de este expediente de la DIAN.

Se evidenció oficio del Jefe de Logística Internacional Luis Camilo Gil PRO-LI/139-2018 del 28 Diciembre de 2018 radicado en Secretaria General el mismo día, donde expresa: “Los soportes presentados por SPN no son concluyentes para la DIAN, pero tampoco realiza una exoneración de la misma”, que tampoco es coherente con la Resolución de sanción.

Revisión Pago Sanción DIAN:

A continuación, se presentan los valores desde el inicio del requerimiento especial hasta los valores pagados de la siguiente manera:

No. Expediente	Valor Requerimiento Especial	Valor sanción Inicial	Valor Sanción Rebajada	Valor pagado por SPN a la Sanción Oportuno	Diferencia entre valor pagado y valor Rebajado
IK 2016 2018 1208	\$38.609.480	\$38.609.480	\$23.165.688	\$0	-\$ 23.165.688

El requerimiento Especial de fecha 28 Septiembre 2018 fue por valor inicial de \$38.609.480, el cual fue rebajado por la DIAN a \$23.165.688 con Resolución No.2303 del 17 Diciembre 2018; en el expediente no se evidenció pago del valor rebajado en sanción de la DIAN. Sin embargo, solicitando información a la Dirección Nacional Financiera informan que esta sanción fue pagada casi dos años después fue pagada por \$39.946.000 el 27 de noviembre 2020, por mayor valor al rebajado por la DIAN, este pago fue solicitado por la Jefe de la Oficina Asesora jurídica el 26 noviembre 2020.

HALLAZGO No. 7 – Falta de respuesta a Resolución Sanción No. 2303 y pago extemporáneo de sanción de casi dos años después de proferida la resolución por mayor valor al rebajado por la DIAN, ocasionando detrimento patrimonial a SPN S.A. por \$16.780.312.

La resolución 2303 de fecha 17 Diciembre 2018, fue recibida por Logística Internacional el 26 Diciembre 2018, al realizar la trazabilidad de la documentación por parte del equipo auditor, a partir

del paso 16 según el procedimiento no documentado, no hay evidencia alguna de respuesta a la DIAN.

De acuerdo con el cálculo hecho por esta oficina, el termino para responder a la DIAN **venció el 18 de enero 2019**.

Según la evidencia aportada por el doctor Hernando Beltrán informó que sus funciones fueron cambiadas el 17 de enero 2019, sin embargo, no hay un documento que soporte este cambio, ya que el oficio recibido de su parte de “redistribución de funciones” tiene sello de Secretaria General de fecha 31 de enero 2019 a la Dra. Lina Maria Posada.

A juicio de este equipo auditor este cambio de funciones no exime al profesional Hernando Beltrán de la no contestación ante la DIAN con la interposición de un recurso o aclarando la sanción y solicitando el pago de esta ante Logística Internacional.

Tampoco se evidenció gestión alguna en el expediente recibido por esta Oficina, por parte de la profesional Lina Maria Posada, ni del Secretario General de la época, ni de Logística Internacional, hasta la gestión realizada por la Oficina Asesora Jurídica el 26 de noviembre 2020.

En el Expediente IK201620181208 se evidenció que en Resolución Sanción 2303 del 17/02/2018 DIAN cuya sanción fue por \$38.609.480 fue rebajada al 60% por valor \$23.165.688; sin embargo, en el expediente no se evidenció pago oportuno.

Este pago fue informado en desarrollo de esta Auditoria por la Dirección Nacional Financiera mediante oficio DNF417/2020 del 27 de noviembre 2020, como respuesta a requerimiento CIEC 382 e-2020, por valor de \$39.946.000 del 27 de noviembre 2020 pago solicitado con autorización de pago por la Jefatura Oficina Asesora Jurídica el 26 noviembre 2020, de casi dos años después de proferida la resolución de la DIAN, por mayor valor al rebajado por la DIAN, ocasionando un presunto detrimento patrimonial a SPN S.A. por \$16.780.160, por no pagarse en su oportunidad. (numeral 16 y 28 procedimiento no documentado). Este pago no se evidencia remitido pago a la DIAN (Numeral 34 procedimiento no documentado).

En mesa de trabajo del 10 de diciembre 2020 se le preguntó a la Dirección Nacional Financiera las causas por las cuales se pagó esta sanción solo hasta noviembre 27 de 2020, la cual informó que desconocía la resolución de sanción, que solo hasta el 26 de noviembre 2020 fueron informado con la Autorización y solicitud de pago de la Jefe Oficina Asesora Jurídica con proyección del Profesional de Jurídica Manuel León de este. Para la época Logística Internacional era quien solicitaba estos pagos (numeral 23 procedimiento no documentado).

Lo anterior, denota falta de controles, diligencia y cuidado para culminar los procesos con la DIAN. Tampoco se evidenció seguimiento por parte de logística internacional, ni del profesional, ni de los jefes que en el momento tuvo el expediente.

Evidencias del Hallazgo:

- a) Expediente IK201620181208 Resolución Sanción 2303 del 17/02/2018 DIAN, PDF páginas: 33 a la 52.
- b) Oficio DNF 417/2020 “RESPUESTA OFICIO CIEC 382-e2020 SOLICITUD DE INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN – AUDITORIA ESPECIAL LOGÍSTICA INTERNACIONAL” del 27 noviembre 2020.
- c) Repuesta de Secretaria General con oficio del 10 de diciembre 2020 asunto: “respuesta a oficio CIEC 384-e2020 del 25 de noviembre de 2020.
- d) Correo electrónico de Hernando Beltrán del 17 de diciembre 2020 con Oficio “Redistribución de funciones” con sello de recibido SG del 31 enero 2019.
- e) Papel de Trabajo “Revisión Expedientes de la DIAN” de la Oficina Asesora de Control Interno.

Acción Correctiva:

- ✓ Remitir a la DIAN “pago Oficial de Tributos Aduaneros y Sanciones Cambiarias” con formulario No. 6908301755332 con recibido del Bancolombia del 27 Noviembre 2020.y dar respuesta a la Resolución Sanción.
- ✓ Generar controles acordes con la acción correctiva por arte de procesos y subprocesos acordes con la acción correctiva sugerida en el hallazgo No. 2 del presente informe.

Otras consideraciones:

Es importante dejar lo informado por la Secretaria General con oficio del 10 de diciembre 2020 asunto: “*respuesta a oficio CIEC 384-e2020 del 25 de noviembre de 2020*”, respecto de los profesionales encargados del manejo de estos temas desde el ámbito de Secretaría General, durante los años 2017 – 2018 fueron adelantados por Hernando Beltrán y Diana Carolina Pulido, en los años 2018 – 2019 se tramitaron por Hernando Beltrán y Lina Posada, durante algunos meses del periodo 2019 fueron atendidos por Lina Posada y Yoelis Beltrán Cujía, y a partir del mes de junio de 2019 y hasta el mes de diciembre del mismo año, por Lina Posada y Manuel Andrés León. Lo anterior sucedió, durante el ejercicio en el cargo como representantes legales y/o suplentes de Adriana Barragán López, Carlos Andrés Rebellón Villán, Luis Carlos Ballén Rojas y Juan Manuel Reyes”.

Encargados de Secretaría General	Vigencia
Hernando Beltrán- Profesional Jurídico SG Diana Carolina Pulido- Coordinador Sanciones	2017 – 2018
Hernando Beltrán- Profesional Jurídico SG (hasta enero 31 2019) Lina Posada- Profesional Jurídico SG (desde enero 31 de 2019)	2018 – 2019
Lina Posada- Profesional Jurídico SG (desde enero 31 de 2019) Yoelis Beltrán Cujía- Profesional Jurídico SG	2019
Lina Posada- Profesional Jurídico SG Manuel Andrés León- Profesional Jurídico SG	Junio a Diciembre 2019

Fuente: Respuesta a CIEC 384 e-2020 de Secretaria General

Tabla Resumen Hallazgos- Responsables por Expedientes Sanciones DIAN

No. Expediente Resolución	No. Hallazgo- Pasos omitidos Procedimiento no documentado	Personas a Cargo	Vigencia
IK201520171897 Resolución Sanción 986 del 26/06/2018 DIAN	HALLAZGO No. 3 Falta de respuesta al Auto No. 03-236-408-120-1484- /16 Octubre 2018 de la DIAN Omisión Paso 34 procedimiento no documentado	Secretario General: Luis Carlos Ballén Profesional Secretaria General: Hernando Beltrán Coordinador Sanciones: Diana Carolina Pulido	2018
Expediente IK201520172075 Resolución Sanción 2223 del 5/12/2017 DIAN.	HALLAZGO No. 4 Falta de respuesta a la DIAN de la Resolución Sanción No. 2223 del 5 diciembre 2017 y del pago. Omisión Paso 34 procedimiento no documentado	Secretario General: Juan Manuel Reyes Profesional Secretaria General: Hernando Beltrán Jefe Logística Internacional: Eileen Vanessa Donado Escobar- Luis Camilo Gil	2017-2018

Informe Final Auditoria Especial Integral Operación: Logística Internacional
Diciembre 24 de 2020

Expediente IK201520142524 Resolución Sanción 351 del 22/02/2018 DIAN	HALLAZGO No. 5: Falta de respuesta por parte de Servicios Postales Nacionales S.A. del Requerimiento Especial 0006180, Resolución No. 351 de Sanción y del pago a la DIAN, exponiendo a SPN S.A. a más sanciones. Omisión Pasos 9, 16 y 34 procedimiento no documentado.	Secretario General: Juan Manuel Reyes Profesional Secretaria General: Hernando Beltrán Jefe Logística Internacional: Luis Camilo Gil	2017-2018
Expediente IK201520171901 Resolución Sanción 1028 del 06/07/2018 DIAN	HALLAZGO No. 6: Falta de respuesta a Resolución Sanción No. 1028 del 06/07/2018 DIAN expediente IK201520171901 y pago incompleto de Sanción Rebajada Omisión Pasos 16 y 34 procedimiento no documentado.	Secretario General: Luis Carlos Ballén Profesional Secretaria General: Hernando Beltrán Coordinador Sanciones: Diana Carolina Pulido	2018
Expediente IK201620181208 Resolución Sanción 2303 del 17/02/2018 DIAN	HALLAZGO No. 7 – Falta de respuesta a Resolución Sanción No. 2303 y pago de sanción aproximadamente dos años después de proferida la resolución por mayor valor ocasionando posible detrimento patrimonial a SPN S.A. por \$16.780.312 por pago extemporáneo solo hasta noviembre 27 de 2020. Omisión Pasos 16, 23, 28 y 34 procedimiento no documentado.	Secretario General: Luis Carlos Ballén Profesional Secretaria General: Hernando Beltrán recibió Lina Maria Posada fecha 31-Enero2019. Coordinador Sanciones: Diana Carolina Pulido Jefe Logística Internacional: Luis Camilo Gil	2018-2019

Fuente: Elaboración propia PT- Revisión Expedientes DIAN (5 Expedientes)

De conformidad con la mesa de trabajo con Secretaria General el 16 de diciembre 2020 el Profesional Jurídico Hernando Beltrán, entrego mediante correo electrónico del 17 de diciembre 2020 a la equipo auditor OACI, oficio firmado con la Profesional Lina Maria Posada con sello de Secretaria General de fecha de entrega 31 de enero de 2019 donde informaron redistribución de funciones y entrega: “1.-Base de datos de los Expedientes DIAN, Referenciados con indicativo serial IK, IT, PT e IZ; de las vigencias 2015-2017, entregada vía correo electrónico. 2.-Unidades de Almacenamiento (2 Cajas) del archivo físico de las vigencias 2015-2017, ubicado en las instalaciones de Secretaría General de la Sede Central, primer piso. 3.- Base de datos de los Expedientes DIAN, Referenciados con indicativos serial IK e IZ; de la vigencia 2018, entregada vía correo electrónico. 4.- Unidades de Almacenamiento (2 Cajas) del archivo físico de las vigencias 2018, ubicado en las instalaciones de Secretaría General de la Sede Central, primer piso. 5.-Minutas de respuesta a -Requerimiento Ordinario de Información -ROI- -Requerimiento Especial Aduanero -REA-, -Recurso de Reconsideración oficios de respuesta a; -Logística internacional a Resolución Sanción y de -Reconocimiento de infracción (Allanamiento), entregadas vía correo electrónico. Entrega que da cuenta de tales actuaciones hasta el 17 de enero de 2019, incluido el expediente IK 2016-2018-1208. De otra parte, en relación con el Expediente No. IK 2016-2018-1208 al que se refiere el Requerimiento Especial Aduanero contenido en el Acto Administrativo No. 0003885 del 28 de septiembre de 2018 del cual se dio respuesta en octubre del mismo año, en donde usted manifiesta que se expide Resolución Sanción 2303 del 17/02/2018, genera duda pues la Resolución Sanción es proferida una vez el intermediario de Tráfico Postal y Envíos Urgentes ejerce el Derecho de Defensa ante la autoridad aduanera, situación que ocurre al responder el Requerimiento Especial Aduanero.”, confirmandose que para las vigencias analizadas tenían el deber del impulso jurídico- procesa;, de igual manera el Jefe Nacional de Logística Internacional mediante correo electrónico del 23 de diciembre 2020 manifestó que leyó el informe preliminar detenidamente y no tiene observaciones.

3.2.6 PAGOS DE SANCIONES A LA DIAN AÑOS 2016 A 2020

Revisada la información contable (Libros Auxiliares) de las vigencias 2016 al 2020, se pudo observar pagos a la DIAN por concepto de sanciones por la suma de \$1.801.823.000, detallados así:

CUENTA CONTABLE	PAGOS	SALDOS (PAGOS)
79050801013	Movimientos 2016	\$ 86.307.000
79050801013	Movimientos 2017	\$ 222.639.000
79050212001	Movimientos 2017	\$ 10.192.000
79050801013	Movimientos 2018	\$ 838.307.000
79050801013	Movimientos 2019	\$ 334.575.000
79050801013	Movimientos 2020	\$ 309.803.000
Totales		\$ 1.801.823.000

Fuente: PT-Cotejo Libros Auxiliares SEVEN- Contabilidad 2016-2020

Capitalización por concepto de Sanción:

La capitalización producto de la Resolución Sanción de la DIAN No. 003029 del 10 Junio 2016 por Setenta y dos mil trescientos quince millones setecientos setenta y ocho mil quinientos pesos (\$72.315.778.500) moneda cte. Por esta causa, SPN S.A fue objeto de embargo y actualmente objeto de capitalización por parte del Ministerio de Hacienda y Crédito Público mediante Ley 2008 del 27 de diciembre de 2019, en su artículo 101 estableció: *“En desarrollo de lo establecido en el inciso segundo del artículo 119 del Estatuto Orgánico del Presupuesto autorízase a la Nación - Ministerio de Hacienda y Crédito Público -para capitalizar al Operador Postal Oficial- Servicios Postales Nacionales, hasta por la suma de **ochenta mil millones de pesos (\$80.000.000.000) moneda legal colombiana**”.*

En Resolución de Presupuesto No. 002 de SPN S.A “Por la cual se desagrega el Presupuesto de Ingresos y Gastos de Servicios Postales Nacionales S.A. en la Vigencia Fiscal de 2020 y se dictan otras disposiciones” del 7 de enero de 2020, quedó presupuestado en el rubro A1105 Multas y Sanciones e intereses de mora por \$2.728.101.160.

Se observó en los Estados Financieros al corte 30 de junio de 2020 actualización anual de esta sanción por \$2.858.724.530, según certificación expedida por la División de Cobranzas de la DIAN fechada del 23 de Abril 2020.

OBSERVACIÓN No. 1 Autorización de Pagos por concepto de sanciones de la DIAN por parte de la Jefatura de Logística Internacional sin ser ordenador del gasto.

Consultado en el sistema financiero SEVEN los soportes de pagos de los cinco expedientes analizados, se observó que la Autorización de pago de las sanciones a la DIAN, fue realizada por el Jefe Nacional de Logística Internacional, estos pagos de sanciones cuentan con disponibilidad presupuestal y solicitud de disponibilidad presupuestal con el visto bueno del Vicepresidente de Soporte Corporativo de la época; no obstante, esta Oficina de Control Interno, pudo establecer que el Jefe Nacional de Logística Internacional dentro de sus competencias y funciones no tenía las de autorizar pagos por concepto de sanciones a la DIAN, situación diferente a la de pagos de tributos aduaneros; tampoco se observó que Secretaria General haya solicitado pago alguno de sanción, el

Equipo Auditor considera que el pago de esta sanción la debió haber solicitado el área que realizó la defensa técnica jurídica.

Por tanto, es pertinente que la Jefatura Nacional de Tesorería verifique las facultades de quienes realizan las solicitudes de pagos, con el fin de realizarlos solamente por quienes han sido designados por el Presidente de SPN S.A. como ordenador de gasto.

4. COMPONENTE OPERATIVO- TECNOLÓGICO- SEGURIDAD

En este componente se evaluará el cumplimiento del subproceso de Logística Internacional compuesto por la UPAD (Unidad de Procesamiento de Admisiones Internacionales – Importaciones) y la UPIS (Unidad de Procesamiento de Salidas Internacionales – Exportaciones). De igual manera, se evaluarán actividades de procesos con los que interactúa como incidentes de Seguridad Postal y el subproceso de Información y Tecnología I.T, con el fin de analizar y/o verificar gestiones relacionadas con las causas que han generado las sanciones por parte de la DIAN a Servicios Postales Nacionales S.A.

4.1. UNIDAD DE PROCESAMIENTO DE ADMISIONES INTERNACIONALES- IMPORTACIONES

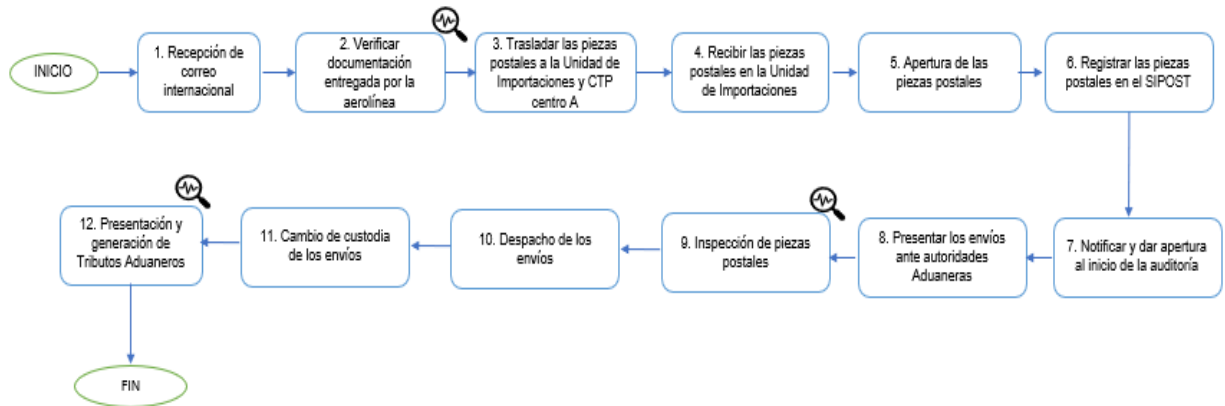
La Unidad de Procesamiento de Admisiones Internacionales – Importaciones, tiene implementado el procedimiento RECEPCIÓN Y LEGALIZACIÓN DEL CORREO INTERNACIONAL- PR-OP-LI-001 cuyo objetivo es: *“Recibir, verificar y legalizar las piezas postales que ingresan al territorio nacional, asegurando el despacho y cancelación de tributos aduaneros del correo internacional entrante hasta el destinatario final, en cumplimiento de las reglamentaciones dispuestas por la autoridad aduanera del país y acorde con los organismos internacionales que rigen la materia”* Emitido 1/Sept/2008, Actualizado: 12/Sept/2019.

En las condiciones Generales del procedimiento se incluye lo siguiente:

- ✓ Almacenamiento y Protección De Envíos De Origen Internacional.
- ✓ Transferencia de Custodia Del Correo
- ✓ Ingreso de Envíos a la Bodega de Logística Internacional
- ✓ Inspección del Correo para su Nacionalización
- ✓ Despacho de Envíos
- ✓ Presentación y Generación de Tributos Aduaneros
- ✓ Respuesta a Requerimientos Dian
- ✓ Planeación del Procedimiento de Recepción y Legalización de Correo Internacional
- ✓ Otras Consideraciones del Procedimiento de Recepción y Legalización de Correo Internacional

A continuación, se muestra el flujograma del procedimiento:

Informe Final Auditoria Especial Integral Operación: Logística Internacional
Diciembre 24 de 2020



Los controles que se evidenciaron en el procedimiento de RECEPCIÓN Y LEGALIZACIÓN DEL CORREO INTERNACIONAL- PR-OP-LI-001 fueron los siguientes:

Tabla: Controles procedimiento Recepción y Legalización Correo Internacional

QUE SE CONTROLA	DONDE Y COMO SE CONTROLA	CRITERIO DE Aceptación	ACCION A TOMAR (SI NO CUMPLE EL CRITERIO DE ACEPTACION)	R.REGISTRO DE ACCION TOMAOA	RESPONSABLE DEL CONTROL
estado de los envíos	En la recepción de las sacas en el Aeropuerto internacional el dorado, inspeccion visual.	el envío no debe tener averías a simple vista	Registrar la novedad y darle curso al despacho	Manifiesto Expreso y documentación UPU	Técnico nivel II y Auxiliar Nivel 1
Peso	En la recepción de las sacas en el Aeropuerto internacional el dorado	No debe existir diferencias entre el peso registrado y el recibido.	Registrar la novedad y darle curso al despacho	Manifiesto expreso y CN 38	Técnico nivel II y Auxiliar Nivel 1
Destino	En la recepción del Correo en el Aeropuerto internacional el dorado	El destino de los despachos debe ser Colombia	No se recibe el despacho	Manifiesto expreso y CN 38	Auxiliar Nivel 1
Cantidad	En la recepción del Correo en el Aeropuerto internacional el dorado	El número de despachos postales debe coincidir con lo registrado en la documentación	Registrar la novedad y darle curso al despacho	Manifiesto expreso y CN 38	Técnico nivel II y Auxiliar Nivel 1

Informe Final Auditoria Especial Integral Operación: Logística Internacional
Diciembre 24 de 2020

QUE SE CONTROLA	DONDE Y COMO SE CONTROLA	CRITERIO DE Aceptación	ACCION A TOMAR (SI NO CUMPLE EL CRITERIO DE ACEPTACION)	REGISTRO DE ACCION TOMADA	RESPONSABLE DEL CONTROL
Tramite Aduanero	En la presentación a la DIAN Inspección visual	Verificar si el tramite fue cambio de modalidad, propuesta de valor, inmovilización o ninguno.	Reportar la novedad en el acta de hechos	Actas DIAN	Auxiliar Nivel 1
Datos del destinatario y el envío	En la presentación a la DIAN Inspección visual	Los datos deben coincidir entre el envío y la guía del mismo	corregir el acta según lo físico		Auxiliar Nivel 1
Datos de la carta de liquidación	En la liquidación de impuestos (paquetería entrante) inspección visual	los datos de la carta deben coincidir según guía	Corregir los datos de la carta según guía	Carta de pago de tributos	Auxiliar Nivel 1
Generar el archivo PDF	En la liquidación de impuestos (paquetería entrante) inspección visual	Enviar archivos PDF a los centros operativos	Reenviar nuevamente los archivos PDF	Carta de liquidación	Profesional junior y Auxiliar Nivel 1
Base de datos para presentación de validador	En la validación y consolidación de la base de datos. Inspección visual.	la base de datos debe tener toda la información requerida	se genera la novedad y se retorna al área que la realiza		Técnico nivel II y auxiliar Nivel 2
Despacho de las cartas de tributos aduaneros al área de distribución	en el momento que se realiza la transferencia de los envíos. Inspección visual.	generar el evento de transferencia en el sistema con los soportes.	Que no se evidencie el evento de transferencia en el sistema Sipost	Planilla de relación de envíos	Técnico nivel II y auxiliar Nivel 2
Generación y entrega de los formatos 540 y 690	en la validación realizada por parte de la unidad de importaciones	Que los documentos sean generados en las fecha correspondientes	Informar a la autoridad aduanera la novedad presentada.		Técnico nivel II y auxiliar Nivel 2

OBSERVACIÓN No. 2 El procedimiento RECEPCIÓN Y LEGALIZACIÓN DEL CORREO INTERNACIONAL- PR-OP-LI-001 no permite conocer más detalles de los controles en la forma y oportunidad de presentación de las obligaciones Aduaneras.

Se observó que el procedimiento para mercancías entrantes del Exterior se encuentra documentado y los controles en el procedimiento RECEPCIÓN Y LEGALIZACIÓN DEL CORREO INTERNACIONAL- PR-OP-LI-001; sin embargo, este debe contener más detalles de los controles en la forma de presentación de las obligaciones aduaneras ante la DIAN: manifiesto expreso y documentos de transporte en la oportunidad y forma prevista en Decreto de la DIAN, cancelación oportuna describir los bancos o entidades financieras autorizadas por la DIAN, los tiempos para su oportunidad, el tener en cuenta las propuestas de valor presentadas por la DIAN y cancelar de acuerdo con el valor declarado, los controles de parte del Jefe de Logística Internacional y Profesional de la UPAD (Unidad de Procesamiento de Admisiones Internacionales – Importaciones quienes deben tener sobre los Técnicos y Auxiliares; en fin tener en cuenta las causas que han generado las sanciones para eliminarlas y evitar que se sigan presentando en SPN S.A.

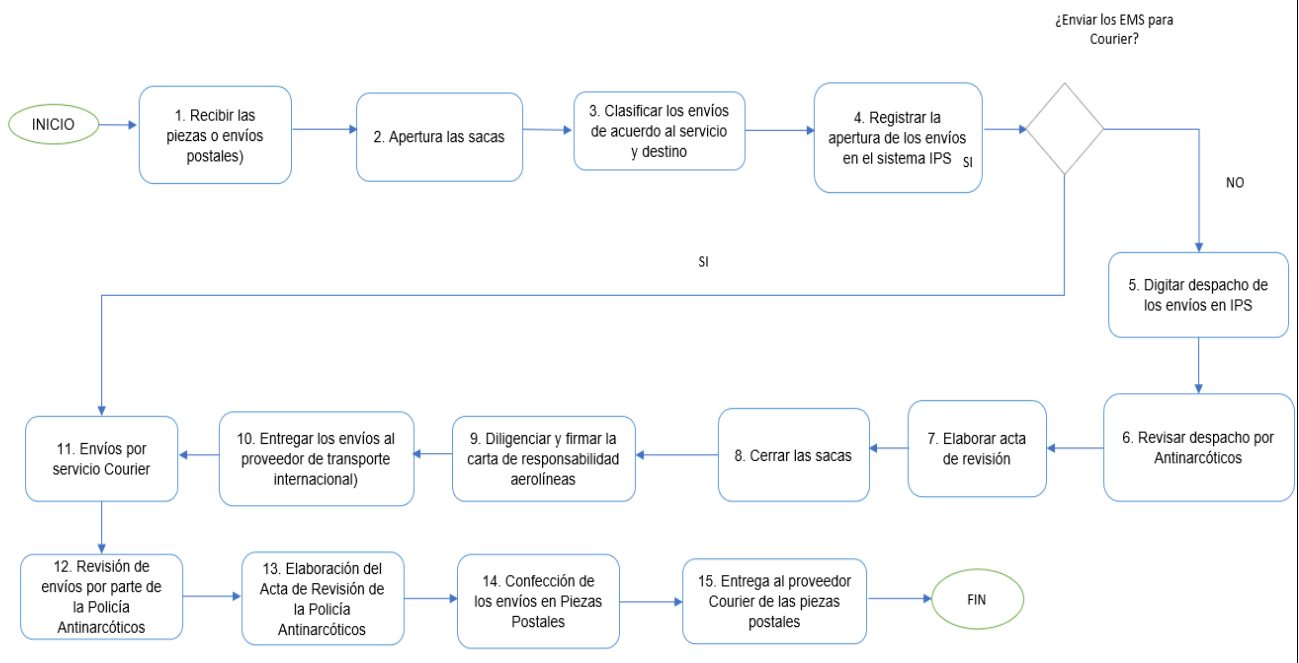
Adicional, teniendo en cuenta a evidencia aportada por la Oficina Asesora Jurídica que SPN durante la vigencia 2020 ha sido requerida por la DIAN en 49 oportunidades o casos por concepto de “aprehensión y decomiso de mercancías”, la Oficina Asesora de Control Interno no observo en el procedimiento controles relativos a esta temática, se recomienda establecer controles que mitiguen sanciones al debido tratamiento de estas.

Acción Correctiva:

- ✓ Fortalecer el procedimiento RECEPCIÓN Y LEGALIZACIÓN DEL CORREO INTERNACIONAL- PR-OP-LI-001 en cuanto a los controles que mitiguen los riesgos de sanciones.

4.2. UNIDAD DE PROCESAMIENTO DE SALIDAS INTERNACIONALES – EXPORTACIONES – UPIS:

Teniendo en cuenta el procedimiento PR-PO-LI-03 DESPACHOS INTERNACIONALES el procedimiento para el manejo de los envíos salientes internacionales (exportaciones) es el siguiente:



En el procedimiento actual se evidencia que después del paso 4 del flujograma hay un punto de decisión para los envíos Express Time y Exporta fácil Courier para ser trasladados al operador Courier (DHL), y de ahí continua al paso 11 para que estos envíos pasen por la revisión antinarcóticos de la policía.

En visita realizada los días 10 y 12 de noviembre de 2020 se evidencio que los envíos que se entregan a proveedor Courier DHL no son sometidos a la revisión antinarcóticos que establece el procedimiento, sin embargo, al revisar el estudio de conveniencia del contrato 233-2020 en este se establece:

“ESPECIFICACIONES DEL SERVICIO O BIEN A CONTRATAR

(...)

• El proponente deberá proporcionar un In House el cual debe tener una experiencia mínima de (01) año con relación al objeto contractual de este proceso a partir de la firma de acta de inicio del contrato.

• El proponente deberá suministrar insumos destinados para el embalaje a los Puntos de Venta de la Entidad, los cuales podrán ser disminuidos o aumentados conforme a las necesidades comerciales de la Entidad y a su vez mantener un stock de un mes, estos insumos son los básicos para generar despachos de envíos en condiciones y dimensiones comunes.

(...)

• El proponente deberá estar en la capacidad de realizar la inspección por parte de la Policía Nacional Antinarcóticos en sus instalaciones y con recursos propios, sin que esto afecte los tiempos de tránsito solicitados.” **Lo subrayado y en negrilla es nuestro.**

Al revisar los controles establecidos en procedimiento PR-PO-LI-03 DESPACHOS INTERNACIONALES no se evidencia un control para los envíos que se entregan al proveedor Courier DHL.

Tabla: Controles procedimiento Despachos Internacionales

QUÉ SE CONTROLA	DONDE Y COMO SE CONTROLA	CRITERIO DE ACEPTACIÓN	ACCIÓN A TOMAR (SI NO CUMPLE CRITERIO DE ACEPTACIÓN)	REGISTRO DE LA ACCIÓN TOMADA	RESPONSABLE DEL CONTROL
Estado físico del envío.	En la apertura de las sacas. En la verificación de los envíos. Inspección visual.	El envío no debe tener averías a simple vista.	Reacondicionar y dar curso.	Planilla de relación de envíos	Auxiliar Logístico Tipo B (Rol unidad de procesamiento internacional saliente UPIS)
Faltantes y/o sobrantes de envíos (Envíos con seguimiento).	En la apertura de las sacas. En la verificación de los envíos. Registrar en el sistema de información.	Coincidencia de envíos relacionados en la planilla de relación de envíos Vs envíos revisados físicamente.	Registrar la novedad y dar curso.	Planilla de relación de envíos	Auxiliar Logístico Tipo B (Rol unidad de procesamiento internacional saliente UPIS)
Peso del envío.	En la verificación del peso con la balanza.	El peso debe coincidir con lo registrado en el documento.	Registrar la novedad y dar curso.	Planilla de relación de envíos	Auxiliar Logístico Tipo B (Rol unidad de procesamiento internacional saliente UPIS)
Documentos asociados a cada envío.	En la verificación de documentos y permisos. Inspección Visual.	Los documentos deben estar completos, legibles y coincidir con la información del envío.	Numeral 4.3. de las Condiciones Generales.	Carta de responsabilidad de la aerolínea	Auxiliar Logístico Tipo B (Rol unidad de procesamiento internacional saliente UPIS)
Correcto encaminamiento del envío	En la clasificación de envíos por destino. Inspección visual.	El envío debe ir clasificado de acuerdo al país destino.	Reclasificar según el país correcto.	PR-OP-LI-001-FR-001 – Controles de calidad.	Auxiliar Logístico Tipo B (Rol unidad de procesamiento internacional saliente UPIS)

OBSERVACIÓN NO. 3: Dentro del procedimiento PR-PO-LI-03 DESPACHOS INTERNACIONALES no se tiene establecido un control o una planilla que identifique los envíos (Express Time y Exporta Fácil Courier) que son entregados al proveedor DHL.

Acción Preventiva:

- ✓ Establecer un control ya sea de manera manual o a través del sistema SIPOST que permita establecer los envíos (Express Time y Exporta Fácil Courier) que son entregados al proveedor Courier DHL.

4.3 INCAUTACIONES:

En la UPIS (Unidad de Procesamiento de Salidas Internacionales – Exportaciones), se realiza un proceso de verificación de los envíos por parte de la Policía Nacional a través del contrato No 130-2019 suscrito entre Servicios Postales Nacionales S.A. y la Policía Nacional el 30 de diciembre de 2019, en el cual se ha realizado la incautación de 119 guías.

Al comparar las guías incautadas versus las guías reportadas tanto en el sistema IPS como en el Sistema SIPOST, se evidenciaron los siguientes datos:

INFORMACIÓN UPIS		
Concepto	Cantidad	%
Total Guías IPS ²	84.349	
Total Guías SIPOST	86.980	
Guías incautadas y reportadas en IPS	99	0,1%
Guías incautadas y reportadas en SIPOST	83	0,1%
Guías incautadas que no se encontraron en IPS ni en SIPOST	14	12%
Total de guías incautadas	119	

Fuente: Elaboración propia Respuesta CIEC 377 e-2020 y PRO-LI065/2020

Como se puede observar en el cuadro anterior, el porcentaje de incautaciones en comparación a la cantidad de guías que pasan por la UPIS no supera el 1%.

Se puede concluir que al pasar los envíos de salida internacional por la zona estéril que está comprendida por el scanner y la revisión de todos los envíos por parte de la Policía Nacional de Antinarcóticos, minimiza en riesgo de salida de envíos con sustancias prohibidas.

Recomendación:

Esta auditoría ha podido establecer que existen ocasiones en donde los envíos que son revisados por la Policía Nacional y las sacas son cerradas y selladas, pero que por circunstancias por alto volumen no se han podido enviar el mismo días, se recomienda de manera especial, que esas sacas sean custodiadas y la Dirección Nacional de Seguridad garantice su no manipulación durante el tiempo en que permanezcan en la Bodega San Cayetano a través de cámaras, sellos de seguridad del área y desde Logística Internacional garantice que los precintos no sean manipulados, cambiados de forma alguna.

4.4 INCIDENTES DE SEGURIDAD:

Teniendo en cuenta la información reportada por el área de Seguridad Postal el día 19 de noviembre de 2020, a través del comunicado DNSP-288-2020, se encontraron los siguientes

² IPS: Sistema de Información Postal Internacional

incidentes de seguridad que tienen que ver con Logística Internacional, los cuales están siendo objeto de investigación:

No Investigación	Fecha de la Investigación	Motivo de la Investigación
1203	20/10/2020	Novedad relacionada con la presunta anomalía y actividades irregulares por parte de auxiliares en la unidad de procesamiento internacional saliente UPIS Bodega San Cayetano
1401	7/11/2020	Novedad relacionada con la presunta extorsión y mala atención de un funcionario a cliente en Medellín regional Noroccidente

4.5 PRECINTOS

Definición de Precinto: Ligadura o señal sellada con que se cierran cajones, baúles, fardos, paquetes, legajos, puertas, cajas fuertes, etc., con el fin de que no se abran sino cuando y por quien corresponda legalmente.³

Teniendo en cuenta la definición de precinto, se puede establecer que estos son utilizados para sellar las sacas de los envíos y las puertas de los vehículos en los cuales son transportados y se garantice sean abiertos únicamente por el personal autorizado para tal labor.

El riguroso y adecuado control de los precintos garantiza minimizar el riesgo de duplicidad (gemeleo), inadecuado uso o reutilización.

Estos precintos al ser aplicados por la Entidad en la operación como sellos de seguridad para el cierre de las sacas en las que se encuentran las piezas postales y en los vehículos en las cuales son transportadas, deben ser manejados bajo los parámetros que establece el Estándar Internacional de Seguridad BASC en su numeral 2.6 Sellos de Seguridad, debido a que la Entidad se encuentra en proceso de recertificación en dicho estándar.

El día 7 de diciembre a través del comunicado CIEC 398-e 2020 se solicitó al proceso de Seguridad Postal el envío de los casos en los cuales se evidenciaron posibles precintos gemeliados. El proceso el día 9 de diciembre de 2020 contestó: *“(…) precintos gemeliados a la fecha no contamos con un reporte preciso en nuestra base de datos, con lo que si se cuenta es con informes, reportes, historial de correos de novedades con precintos trocados en sacas con destino nacional despachadas de la bodega san Cayetano, precintos después de ser utilizados por la operación y transportes donde sus colillas con numeración son arrojadas a la basura sin ningún control por parte de la operación Logística Internacional, situación que en su momento fue compartida con el Jefe Nacional de Logística Camilo Gil (...)”*

Al validar esta información con el subproceso de Logística Internacional a través de correo electrónico enviado el día 9 de diciembre de 2020, este indicó: *“De acuerdo a la novedad presentada y como se manifestó en la respuesta de solicitud de información, reuniones formales bajo actas, en conjunto con el proceso de seguridad postal, no tenemos, en la operación diaria se van verificando las novedades y se busca la solución en conjunto.”*

Así mismo, informó el siguiente procedimiento:

“Procedimiento precintos

³ Definición tomada de la RAE:

<https://dpej.rae.es/lema/precinto#:~:text=1.,y%20por%20quien%20corresponda%20legalmente.>

- Los precintos son retirados de los vehículos por parte de seguridad y entregados a la operación
- Se ingresan en la caja que se encuentra asignada para guardar estos precintos
- Se realiza relación en Excel de cada uno y se adjunta acta de entrega dirigida a transportes y servicios generales
- Se realiza la transferencia al transportista de turno quienes hacen la entrega en central”

Por último, en mesa de trabajo realizada el día 10 de diciembre de 2020, el subproceso de Logística Internacional informó que no se tiene un formato de control de precintos, sino se maneja un formato de finalización de uso de estos.

HALLAZGO No. 8: Incumplimiento al numeral 2.6 de la norma BASC Sellos de Seguridad, al no tener un control tanto para el suministro como para la finalización de los precintos que son utilizados para el cierre de sacas, como el manejo de los desechos de los precintos para la apertura de las sacas.

Como antecedentes del presunto hallazgo, en la auditoría realizada a SPN S.A. por Ana Milena Rodríguez Martín Auditora BASC en enero de 2020, al Sistema de Gestión de Control y Seguridad de conformidad con las normas BASC V5:2017, se estableció el siguiente hallazgo a la Dirección Nacional de Logística:

“Hallazgo 3. EST. 2.6. - No se evidencia el formato de Control y registro de inventario de precintos PR-OP-TR-011-FR-001 diligenciado de acuerdo a lo establecido en el procedimiento de Cambio, control, distribución y uso de los precintos código PR-OP-TR-011”.

El día 7 de mayo 2020 la Dirección Nacional de Logística envió a la Oficina Asesora de Planeación el procedimiento PR-OP-TR-011 CAMBIO, CONTROL, DISTRIBUCIÓN Y USOS DE LOS PRECINTOS para su aprobación y posterior cargue en el sistema ISOLUCION. Al revisar este procedimiento en este sistema solo se evidenció que se encuentra cargado el siguiente formato: PR-OP-TR-011-FR-001 para el subproceso de Transporte.

A través de esta auditoria se evidenció que actualmente no se aplica el procedimiento establecido por la Operación en el subproceso de Logística Internacional, que cubra el manejo de los precintos y que garanticen la finalidad para los cuales están establecidos.

Evidencia del Hallazgo:

- a) Grabación mesa de trabajo 10 Diciembre 2020 intervinientes: Vicepresidente Operaciones (Manuel Fernando Avendaño), Director nacional Logística (Alejandro Lara), Jefe Nacional Logística Internacional (Camilo Gil), Andrea Sanchez (Profesional Logística Internacional-UPAD)
- b) Respuesta al comunicado CIEC 398-e 2020 del día 7 de diciembre 2020 por correo electrónico de Seguridad Postal.
- c) Correo electrónico enviado el día 9 de diciembre de 2020 por Logística Internacional Camilo Gil dirigido a Profesional Control Interno Yeimy Perez con copia a la Jefe OACI (Josefina Rodriguez).

Acción Correctiva:

- ✓ SPN debe tener un procedimiento y controles conforme a la norma BASC en su numeral 2.6. “a) Contar con un procedimiento documentado para registrar, controlar (incluyendo inventarios), reemplazar y aplicar los sellos de seguridad, así como reconocer y reportar a las autoridades aduaneras o la autoridad pertinente, cuando estos han sido comprometidos. b). Autorizar la gestión de los sellos, únicamente a colaboradores designados y capacitados, con el fin de mantener la integridad de los mismos. Además, debe almacenarlos en lugares seguros, resguardados y con control de acceso limitado. c) Instalar un sello de alta

seguridad certificado por la norma ISO 17712 a todas las unidades de carga con destino internacional. Para los destinos locales se debe utilizar sellos como mínimo de tipo indicativo que permite el control y trazabilidad con base en la gestión de riesgos”.

4.6 MERCANCÍAS PELIGROSAS:

Manejo y Control de Mercancías Peligrosas

Las mercancías peligrosas son elementos que, al ser transportados por vía aérea, marítima, fluvial o terrestre, pueden ser un riesgo significativo para la salud, la seguridad, la propiedad y el medio ambiente, por esta razón es importante tener conocimiento de su manipulación y por esto se permita proporcionar seguridad en los envíos y piezas postales.

Servicios Postales Nacionales S.A como miembro de la –UPU (Unión Postal Universal) debe cumplir con estándares de calidad, determinados por la legislación nacional y con los tratados internacionales en materia postal, toda vez que SPN S.A. en el correo aéreo es el intermediario de mercancías peligrosas y tiene unas responsabilidades como operador. Debe dar cumplimiento a las normas S58 – S59 de la UPU-UPAEP, Documento 9284 y al Anexo 18 de la OACI (Organización de la Aviación Civil Internacional), Instrucciones técnicas para el transporte para envíos de Mercancías Peligrosas; de igual manera, es importante tener en cuenta Manual de la IATA (Asociación Internacional del Transporte Aéreo), el libro naranja de las Naciones Unidas y la RAC 175 de la Unidad Administrativa Especial de la Aeronáutica Civil en lo pertinente.

Es necesario distinguir entre mercancías peligrosas y mercancías de prohibida circulación, las cuales son definidas:

- ✓ En el Decreto 1609 de 2002 del Ministerio de Transporte define: *“Mercancía Peligrosa: materiales perjudiciales que durante la fabricación, manejo, transporte, almacenamiento o uso, pueden generar o desprender polvos, humos, gases, líquidos, vapores o fibras infecciosas, irritantes, inflamables, explosivos, corrosivos, asfixiantes, tóxicos o de otra naturaleza peligrosa, o radiaciones ionizantes en cantidades que puedan afectar la salud de las personas que entran en contacto con éstas, o que causen daño material”*

Y los elementos de prohibida circulación según el MINTIC y visible en los puntos de venta, son:

1. *“Objetos cuyo transporte esté prohibido por la ley*
2. *Objetos cuya importación o circulación esté prohibida en el país destino*
3. *Objetos que por su naturaleza o embalaje pongan en peligro a los empleados de los servicios postales o al público en general o que puedan ensuciar o dañar otros objetos postales o los equipos del operador.*
4. *Animales vivos*
5. *El envío de papel moneda, títulos valores de cualquier tipo pagaderos al portador, platino, oro, plata, piedras preciosas, joyas y otros objetos de valor de similar naturaleza, que no se envíen asegurados. La prohibición del envío de papel moneda no opera en la admisión de dinero por parte del operador de servicios postales de pago que suministren esta clase de servicios a sus usuarios.*
6. *Los objetos cuyo tráfico sea constitutivo de un delito*
7. *Los objetos que se determinen en convenios internacionales de los cuales Colombia sea signataria.*

Estas prohibiciones se aplican en consonancia con lo establecido en los reglamentos de la Unión Postal Universal y conforme a las excepciones allí propuestas.

En mesa de trabajo realizada con la Jefatura Nacional de Puntos de venta el 17 de diciembre 2020, se logró establecer que en los puntos de venta hay un listado de mercancías de prohibida circulación y el punto de control manejado por el área es una revisión visual por parte del asesor, siempre y cuando el remitente realice la apertura de su envío y autorice esta revisión. También informaron que hacen capacitaciones y de forma virtual.

HALLAZGO No. 9 La Vicepresidencia de Operaciones y el Subproceso de Logística Internacional no cuentan con un procedimiento adoptado para el manejo de mercancías peligrosas.

La Vicepresidencia de Operaciones y el Subproceso de Logística Internacional no cuentan con un procedimiento que permita asegurar y garantizar la manipulación de mercancías peligrosas que pasan por la cadena logística de Servicios Postales Nacionales S.A., del análisis y revisión de los procedimientos Recepción Y Legalización Del Correo Internacional PR-OP-LI-001 y Despachos internacionales - PR-OP-LI-003, no se evidencio la inclusión del manejo y control de mercancías peligrosas.

Evidencias del Hallazgo:

- a) Procedimiento Recepción Y Legalización Del Correo Internacional PR-OP-LI-001
- b) Procedimiento Despachos internacionales - PR-OP-LI-003

Acción Correctiva:

- ✓ Implementar un procedimiento para manejo y control de las mercancías peligrosas conforme al documento y Anexo de la OACI y las normas IATA, RAC 175, UPU-UPAEP y BASC.⁴

Mercancías Peligrosas y Proveedores de Transporte Aéreo

Actualmente SPN cuenta con ocho contratos para el transporte de los envíos internacionales salientes por vía aérea, los cuales son:

No Contrato	Fecha de suscripción	Contratista
010-2018	26/01/2018	TAMPA CARGO S.A.S
029-2019	29/03/2019	TAMPA CARGO S.A.S
027-2020	5/03/2020	DHL EXPRESS Colombia LTDA
028-2020	5/03/2020	DHL EXPRESS Colombia LTDA
033-2020	11/03/2020	COLOMBIAN AIR CARGO S.A.S
101-2020	2/06/2020	LUFTHANSA CARGO AG SUCURSAL COLOMBIA
104-2020	3/06/2020	AEROVÍAS DE INTEGRACIÓN REGIONAL S.A - Sigla: AIRES S.A Y/O LATAM AIRLINES COLOMBIA S.A Y/O LATAM AIRLINES COLOMBIA Y/O LAN COLOMBIA AIRLINES S.A Y/O LAN COLOMBIA AIRLINES
233-2020	12/11/2020	DHL EXPRESS COLOMBIA LTDA

En estos contratos, en ninguna de las obligaciones relacionadas a los contratistas se encuentra expresamente determinada responsabilidad en el caso de encontrarse mercancías peligrosas y mercancías peligrosas ocultas.

HALLAZGO No. 10: En los contratos de transporte aéreo no se contempla los controles con respecto a las mercancías peligrosas y en especial las ocultas según lo establecido en el Reglamento Aeronáutico de Colombia RAC 175 en su numeral 175.610.

⁴ UPU: Unión Postal Universal
RAC: Reglamento Aeronáutica Civil

En mesa de trabajo realizada con el proceso de Operación y subproceso de Logística Internacional el día 10 de diciembre de 2020 al preguntar al proceso “¿Los contratos que se tienen con terceros contempla el manejo de mercancías peligrosas?” la respuesta otorgada fue: “Las tarifas que ofrecen los contratos no contemplan el manejo de mercancías peligrosas, por ser más costosas, no se tiene contemplado”

Evidencias del Hallazgo

- a) Contrato 010-2018 TAMPA CARGO SAS
- b) Contrato 029-2018 TAMPA CARGO SAS
- c) Contrato 027-2020 DHL EXPRESS Colombia LTDA
- d) Contrato 033-2020 COLOMBIAN AIR CARGO SAS
- e) Contrato 101-2020 LUFTHANSA CARGO AG SUCURSAL COLOMBIA
- f) Contrato 104-2020 AEROVÍAS DE INTEGRACIÓN REGIONAL SA
- g) Contrato 233-2020 DHL EXPRESS COLOMBIA LTDA
- h) Grabación Mesa de trabajo del 10 diciembre 2020 con Vicepresidencia Operaciones, Dirección Nacional de Logística y Logística Internacional

Acción Correctiva:

- ✓ Teniendo en cuenta el procedimiento que contemple listas de chequeo establecido por el Reglamento de la Aeronáutica Colombiana No RAC 175 en su numeral 175.610 aplicables a nuestros envíos, para evitar el ingreso de mercancías peligrosas y ocultas a las aeronaves, se sugiere que en los contratos con las aerolíneas se contemplen el cumplimiento de este procedimiento.

4.7 BASCULAS EN LOGÍSTICA INTERNACIONAL

En el año 2011 la Contraloría General de la Republica realizo el siguiente Hallazgo:

“H12 CGR11: Falta de conectividad de las balanzas electrónicas con el sistema SIPOST. Falta de conectividad de las balanzas electrónicas con el sistema SIPOST, lo que genera retrasos en la gestión de los envíos debido a que la información del peso de estos no se encuentra disponible en línea lo que la hace susceptible de manipulación, pudiendo afectar el valor en la liquidación del envío.”

Si bien es cierto el hallazgo de la Contraloría va enfocado a la liquidación del envío, al tener conectadas las básculas al sistema SIPOST permitiendo tener trazabilidad y un control que minimice el riesgo de expoliación de los envíos, debido a que el dato es ingresado directamente de la báscula evitando la manipulación del registro manual.

Según información reportada por Almacén el 18 de noviembre 2020, otorgando respuesta al CIEC 379 e-2020 el subproceso de Logística Internacional tiene un total de 22 básculas asignadas.

En las visitas realizadas al proceso de Logística Internacional los días 10 y 12 de noviembre de 2020 en horas de la mañana, se observó que el proceso tiene básculas en los siguientes puntos:

UPIS:

1. Al momento de descargar los envíos del camión al llegar a la unidad, está es una báscula de control donde se registra el dato del peso del envío al momento de bajar del camión y se registra manualmente en una planilla.

2. Al momento de realizar el cambio de custodia y la clasificación de los envíos por servicio, país destino y cliente corporativo hay una báscula la cual no se encuentra conectada al sistema SIPOST, sin embargo, el dato del peso es registrado al sistema de manera manual.

UPAD:

1. Al momento de descargar los envíos del camión al llegar a la unidad, está es una báscula de control donde se registra el dato del peso del envío al momento de bajar del camión y se registra manualmente en una planilla.
2. Al momento de realizar la admisión de los envíos internacionales, hay una báscula la cual no se encuentra conectada al sistema SIPOST, sin embargo, el dato del peso es registrado a este sistema de manera manual.
3. Al momento de cargar los envíos a los camiones para ser enviados a Centro A, se registra manualmente al subir al camión en una planilla.

A través del comunicado CIEC 376-e 2020 y CIEC 377-e 2020 se preguntó tanto al subproceso de Logística Internacional como al proceso de Informática y Tecnología si estas básculas se encuentran contempladas para ser conectadas al sistema SIPOST.

El subproceso de Logística Internacional a través del comunicado PRO-LI065/2020 informó del desconocimiento del proyecto de conectar las básculas al sistema SIPOST y el proceso de Informática y Tecnología en la respuesta otorgada el 20 de noviembre de 2020 informó que el proyecto ya se encuentra en fase de pruebas las cuales se realizaron en compañía del proceso de Admisión y Tratamiento, pero no de Logística Internacional.

HALLAZGO No. 11: Falta de conectividad de las básculas del subproceso de logística internacional al sistema SIPOST

Como se pudo evidenciar en la visita realizada en el subproceso, que la toma de datos del peso de los envíos se realiza de manera manual ya sea a través de una planilla o ingresando los datos al sistema, afectando la efectividad de las acciones que se están realizando por parte de SPN S.A. con el objetivo de subsanar el Hallazgo de la Contraloría H12 CGR11.

Evidencias del Hallazgo:

- a) Comunicado PRO-LI065/2020 de Logística Internacional
- b) Respuesta Comunicado CIEC 377-e 2020 por parte de Informática y Tecnología
- c) Grabación mesa de trabajo del 10 diciembre 2020 con Vicepresidencia Operaciones, Director nacional logística y Jefe logística internacional.
- d) Respuesta del comunicado CIEC 379 e-2020 por parte de Jefe de Almacén.

Acción Correctiva:

- ✓ Es importante que esta información se ingrese de manera automática, debido a que este puede ser un punto de control para evitar la expoliación en los envíos y posibilitar el comparar el último peso registrado en el sistema con el que se va a ingresar sin que exista un posible error humano. Es de aclarar que esto también depende de la adecuada calibración de las básculas.

4.8 ANALISIS DE LA INFORMACIÓN: SISTEMAS SIPOST- IPS

Para el manejo de los envíos Internacionales tanto para su ingreso (Importaciones) como para su salida (Exportaciones) se manejan los siguientes Sistemas de Información:

IPS - Sistema Postal Internacional: Es el sistema de información que maneja la Unión Postal Universal – UPU para el transporte de los envíos entre países.

SIPOST – Sistema de Información Postal: Es el sistema Core de la Entidad el cual maneja toda la información de los envíos desde su admisión o preadmisión hasta la entrega de estos a nivel nacional o el cambio de custodia a la UPIS en los casos de los envíos que tienen salida internacional.

En visita realizada al proceso el día 12 de noviembre de 2020 atendida por los profesionales tanto del subproceso de la UPAD, como el de la UPIS, así como, el Coordinador de Seguridad Postal asignado al área, se pudo establecer que el sistema IPS no se encuentra conectado con el sistema SIPOST, generando que se ingrese de manera manual la información en ambos sistemas.

Con el objetivo de revisar la integridad de información entre los dos sistemas, a través del comunicado CIEC 377-e 2020 se solicitó a Tecnología la información reportada en ambos sistemas, obteniendo los siguientes resultados:

INFORMACIÓN UPIS		
Concepto	Cantidad	%
Guías presentadas en IPS y que no se encuentran en SIPOST	9987	12%
Guías con cambio de custodia a la UPIS que no se encuentran en IPS	46680	54%
Guías IPS con novedad	2585	3%
Guías SIPOST con novedad	40383	46%
Total Guías IPS	84349	
Total Guías SIPOST	86980	

INFORMACIÓN UPAD		
Concepto	Cantidad	%
Guías presentadas en IPS y que no se encuentran en SIPOST	2078	1%
Guías admitidas en la UPAD que no se encuentran en IPS	1512689	87%
Guías IPS con novedad	1429	1%
Guías SIPOST con novedad	186546	11%
Total Guías IPS	221023	
Total Guías SIPOST	1731634	

En este mismo comunicado también se validó la última versión de IPS instalada (Versión 2017 Service Pack 1), así como los motivos por los cuales estos sistemas no se interconectan, respondiendo el proceso de Informática y Tecnología:

“Las versiones anteriores de la aplicación IPS no contaban con un mecanismo de integración adecuado y seguro como es un web service o un API, que nos permitiera realizar dicha implementación y que el proceso se realizara de forma automática y segura. La versión de IPS 2017 que está instalada y en operación en nuestra Entidad, está siendo revisada por la UPU para determinar si es compatible con la interoperabilidad implementada en la actualidad por parte de ellos.”

Al validar los avances en la posibilidad de actualizar el sistema IPS a la versión 2018 y poder así interconectar este sistema con el sistema SIPOST, este proyecto se encuentra detenido debido a temas de la Pandemia Mundial de COVID 19 debido a que los funcionarios de la UPU deben realizar la actualización de manera presencial.

HALLAZGO No. 12: Falta de integridad en la información reportada en los sistemas, tal como lo establece la norma ISO 27001:2013 Anexo A numeral A.12.5 Control de Software Operacional: Asegurarse de la integridad de los sistemas operacionales; debido a que se presentan diferencias en la información reportada tanto en el sistema IPS como en el sistema SIPOST.

Es Importante que la información entre los dos sistemas sea integra y confiable, debido a que minimiza el riesgo de posibles pérdidas en los envíos y tener información confiable en la entidad para la toma de decisiones y el correcto manejo de los envíos.

Evidencias del hallazgo:

- a) Bases de datos entregados a la Oficina Asesora de Control Interno el día 20 de noviembre de 2020 en la respuesta otorgada por Informática y Tecnología al comunicado CIEC 377-e 2020
- b) Base de Datos de envíos despachados fuera del país emitido a través del sistema IPS desde octubre de 2019 hasta octubre de 2020 (No. de Guía, No. de manifiesto, No. de precinto, vuelo, fecha de despacho, novedades presentadas).
- c) Base de Datos de envíos donde el último cambio de custodia se realizó en la UPIS (unidad de envíos internacionales salientes) en el sistema SIPOST desde octubre de 2019 hasta octubre de 2020 (No. guía, No. de manifiesto, fecha de cambio de custodia, ubicación o centro operativo anterior del envío antes de ingresar a la UPIS y la fecha del cambio de custodia al estado anterior al cambio de custodia a la UPIS, Novedades presentadas).
- d) Base de Datos de envíos que ingresan al país emitido a través del sistema IPS desde octubre de 2019 hasta octubre de 2020 (No. de Guía, No. de manifiesto, No. de precinto, vuelo, fecha de despacho, Novedades presentadas)
- e) Base de Datos de envíos admitidos por la UPAD (unidad de envíos internacionales entrantes) en el sistema SIPOST desde octubre de 2019 hasta octubre de 2020 (No. guía, No. de manifiesto, fecha de admisión, fecha de cambio de custodia, unidad o centro operativo a la que se le realizó el cambio de custodia, fecha de entrega del envío, Novedades).

Acción Correctiva:

- ✓ Encontrar acercamientos con la UPU que permitan realizar la actualización del sistema IPS y poder interconectarlo a SIPOST y evitar el ingreso doble que se realiza actualmente en ambos sistemas.

5 COMPONENTE ADMINISTRATIVO

En este Componente se evalúan las capacitaciones del área de Logística Internacional y el cumplimiento en el uso de los elementos de bioseguridad.

5.1. Capacitaciones de Logística Internacional

Durante el periodo evaluado el área de Logística Internacional realizó un total de 17 capacitaciones en las cuales están, principalmente enfocadas en el proceso de importaciones, fortaleciendo los

procedimientos de Apertura, Digitación, Planillación y entrega (cambio de custodia al transportista) de los envíos, así como, en el debido diligenciamiento de la información entregada a la DIAN:

Tema	Cantidad Capacitación
Al personal de apertura se le manifestó que deben sacar la guía cuando la partida arancelaria está relacionada y el digitador debe mirar en la página de la DIAN si existe y debe anotar la numeración, manifestarle al jefe para crearla en el aplicativo SIPOST	1
<p>APERTURA: Identificar doble código y revisar con IPS, identificar correctamente documentos y libros den envíos con cobro.</p> <p>DIGITACIÓN: Admitir hasta 50 envíos por máster; digitación de manifiestos después de las 7:00 p.m. el día jueves y digitación del día viernes se admite el sábado con el fin de mejorar tiempos en el tratamiento de los envíos. Realizar las novedades operativas correspondientes en SIPOST cuando se utiliza EM o CM.</p> <p>IPS: Realizar verificación de marbetes en el sistema identificando si ya está ingresado.</p> <p>PLANILLACIÓN: Separar e identificar correctamente los envíos con cobro y sin cobro, registrar las novedades para macros y realizar las mismas en SIPOST.</p> <p>ENTREGA: El auxiliar debe pesar correctamente todos los envíos al momento de realizar el cambio de custodia a transportes y reportar novedades encontradas como faltantes y sobrantes.</p> <p>El personal debe trabajar con compromiso y en equipo para evitar novedades en la operación</p>	1
El día de hoy se realiza reunión al personal se les da instrucciones como se debe realizar los procesos (APERTURA deben sacar la guía del envío y verificar los datos de la caja, mirar el valor declarado, sacar la factura cuando la guía no tenga valor declarado, aves el CN 23 nos describe que deben sacar la factura para mirar P.A. (DIGITACIÓN al momento que estén escribiendo los datos des destinatario confirmar que queden bien la información el sistema, tener en cuenta cual es la moneda de cada país, (PLANILLACIÓN deben confirmar que los P.V. estén actualizadas, planillar los envíos para la regional que corresponda, verificar los envíos con el manifiesto de despacho (ENTREGA al momento de realizar el cambio de custodia al personal de transportes deben verificar las planillas que estén firmadas y hora y fecha de entrega. (IPS - CARTAS) (DIAN - ICA)	1
Proceso apertura casillero virtual (RT). Se le informa al personal que en el momento de la apertura y punteo del casillero se debe dejar aparte y hacer entrega de los envíos que están marcado como entregar a SANTIAGO la persona encargada de generar el cobro de impuestos a los envíos de casillero virtual. De no ser así el envío sea entregado sin haberle generado el cobro de impuestos se harán responsables por el cobro de impuestos a las personas que estén relacionadas en el archivo como responsables del punteo. También se le informa al personal encargado de generar el cobro de impuestos que si el error es por parte de ellos también deben asumir la responsabilidad del cobro	1
Procesos de la Operación - Apertura - Digitación - Admisión IPS SIPOST Entrega, realizar el control de calidad a los envíos que pagan impuestos y los que no cancelan sus tributos aduaneros, la recomendación que se le hace al personal que debemos trabajar en equipo para no seguir cometiendo errores en la operación, no deben llegar tarde a laborar. El personal que este asignado en el turno b de rutas debe realizar el control de calidad a los envíos que su contenido sean documentos - libros - impresos - catálogos	1
<p>Se informa al personal que a partir de la fecha toda incapacidad debe tener historia clínica la deben radicar con Giseth Dayana Escobar y después deben dejar copia una fotocopia de la incapacidad y de la historia a los supervisores del proceso.</p> <p>Se le recuerda al personal que se deben tratar con respeto para no tener inconvenientes ni malentendidos entre ellos especialmente entre hombres y mujeres.</p> <p>Se le recuerda al personal que al momento de realizar cualquier proceso deben estar concentrados para evitar errores en los diferentes procesos Apertura, Digitación, Entrega Planillación IPS, DIAN, Cartas Control de Calidad.</p> <p>Se le recuerda al personal que deben darle un buen uso a los equipos y elementos que se encuentran en la unidad upad para no averiarlos por maltrato.</p> <p>Se le recuerda al personal que al momento de apertura las piezas del servicio de cp, ems y casillero virtual deben dar la vuelta a la saca sacudirla para verificar que NO se quede ningún</p>	1

Informe Final Auditoria Especial Integral Operación: Logística Internacional
Diciembre 24 de 2020

Tema	Cantidad Capacitación
objeto o envío dentro de las sacas vacías. Y al momento de planillar deben verificar las sacas vacías para no tener ningún envío en los puntos sin planillar	
Se le informa al personal que se debe verificar al momento de realizar apertura la guía si llega con partida arancelaria, al momento de digitar las guías deben confirmar si la P.A si esta creada o hay que crearla en SIPOST y si se cancela impuestos, IVA o arancel además se le recuerda el orden en la unidad y sitios de trabajo	1
Se le recuerda al personal de la unidad upad que al momento de realizar el proceso de apertura (CP-EMS-RT) deben verificar las sacas que no se quede ningún objeto como hoja de ruta, guías, envíos, el auxiliar que utilice las tulas vacías para planillar envíos siempre debe darle la vuelta para verificar que no tenga nada	1
Se les informa al personal cuando realicen el proceso de asignar envíos de trans express deben verificar estos datos (NUMERO DE GUÍA) (DESTINATARIO) (DIRECCIÓN) (CIUDAD)	1
Se les informa al personal de la unidad upad, al momento de realizar el proceso de apertura deben verificar los datos del envío y compararlos con los de guía para no tener errores den digitación, si hay un ítem que no tiene la información completa debe colocarle una hoja manifestando que es para verificación, cuando el manifiesto se presente a la DIAN y estemos pasando los ítems por el scanner y detectemos esta información o se esté organizan por cada P.O. deben dejarlo esta pieza postal en la estiba de verificaciones	1
Se realiza reunión al personal retroalimentando los procesos de apertura, digitación, eventos ips, proceso de presentación ante la DIAN	5
Se recuerda al personal que al momento de realizar el proceso de apertura deben verificar el número cp o ems. De la guía con el envío físico ya que están llegando envíos con dos números de cp o ems. Se les realiza un recordatorio los datos deben tener la guía al momento de pasarla a digitación (número de guía, destinatario, dirección, ciudad, descripción, valor declarado si la guías tienen posición arancelaria) se le informa al personal que deben estar muy concentrados cuando realizan los diferentes procesos en la unidad. Al momento de realizar el punteo de los envíos de trans express deben digitar el peso real, verificando peso anunciado del ítem. Al momento de realizar la apertura de los envío cp y ems deben verificar los despachos que se informan para sacar fotocopias y poder enviar esa información a la jefe Andrea	1
Se recuerda al personal que al momento de realizar el proceso de apertura deben verificar los datos que debe tener la guía al momento de pasarla a digitación (número de guía, destinatario, dirección, ciudad, descripción, valor declarado si las guías tienen posición arancelaria) Al momento de digitar las guías es SIPOST deben diligenciar los datos completos de destino también se recuerda que deben marcar los XML con el número de manifiesto que corresponda. Al momento de realizar el punteo de los envíos de trans express deben digitar el peso real, verificando peso anunciado del ítem. Se recomienda realizar cambio de uniforme de dotación al personal mínimo dos veces por semana por el tema de prevención del covid 19 y aseo personal. Se le informa al personal que deben estar muy concentrados cuando realizan los diferentes procesos en la unidad	1
Total general	17

Como se puede evidenciar en el cuadro anterior, constantemente se retroalimenta al personal de la concentración y el correcto diligenciamiento que deben tener principalmente con la información que se reporta ante la DIAN con el objetivo de evitar sanciones por parte de esta, por mal diligenciamiento de la información de las guías máster y las guía hijas, demás forma de presentación y oportunidad siendo estas por la cuales se presentaron sanciones por parte de la DIAN.

Es de anotar que, teniendo en cuenta la información entregada por la Oficina Asesora Jurídica el día 10 de diciembre 2020 a través de correo electrónico, el mal diligenciamiento de la información no hace parte de las causas actuales de sanción por parte de la DIAN.

5.2. Seguridad salud en el Trabajo:

Observación 4 – Uso de elementos de protección personal

La Dirección Nacional de Logística Internacional durante el primer semestre de 2020 realizó actividades de entrega de elementos de protección personal y efectuó capacitaciones al personal de operaciones, sin embargo, en la visita realizada por el equipo auditor a la bodega San cayetano se observó que los auxiliares no portan adecuadamente estos elementos.



Fuente: Visita Auditoria Bodega San Cayetano 10Nov2020

6. COMPONENTE RIESGOS

En este componente se analizaron los riesgos identificados del Subproceso Logística Internacional, en consulta de la herramienta Sherlock.

Código	Nombre	Riesgo global
R42	Represamiento de Correo	SARO
R157	Expoliación, daño, extravío o hurto de Envíos	SARO
R160	Errores en el Ingreso y registro de información de los envíos al sistema.	SARO

Fuente Sherlock

Del anterior análisis y revisión por parte de la Oficina Asesora de Control Interno, no se identificó riesgos relacionados con el control de precintos por parte del subproceso de logística Internacional.

HALLAZGO No. 13 Ausencia de Riesgo de registro y control de precintos

De acuerdo con el numeral 2.6 de la norma BASC Sellos de seguridad “*Contar con un procedimiento documentado para registrar, controlar (incluyendo inventarios)*”. De acuerdo con el anterior análisis se identifica un riesgo relacionado con los controles e inventarios de los precintos que son de uso diario de la operación y que deben tener un reporte periódico como medida de prevención y uso adecuado de estos elementos que están expuestos a una duplicidad de número de consecutivo.

Evidencias del Presunto Hallazgo:

- a) Riesgos identificados en el Sistema Sherlock del subproceso Logística Internacional.

HALLAZGO No. 14 Ausencia de Riesgo de entrega oportuna de información de requerimientos y resoluciones de la DIAN

No se evidencio riesgos identificados en el Proceso de Secretaria General y el Subproceso de logística Internacional relacionados con la no respuesta oportuna a los requerimientos y resoluciones de la DIAN que es importante establecer con el fin de generar planes de acción para evitar o transferir el riesgo.

Evidencias del Presunto Hallazgo:

- a) Riesgos identificados en el Sistema Sherlock del subproceso Logística Internacional.

HALLAZGO No. 15 Ausencia de Identificación de Riesgos en la forma de liquidación de los tributos y Sanciones por infracciones aduaneras de parte del subproceso de Logística Internacional y falta de pronunciamiento y monitoreo por parte de Gerencia de Riesgos y Cumplimiento

No se evidencio en la herramienta Sherlock identificación de riesgos por el subproceso de Logística Internacional relacionados con errores u omisiones en la forma de liquidación de los tributos aduaneros y sanciones por infracciones aduaneras, que es importante establecer con el fin de generar planes de acción para evitar o transferir el riesgo.

De igual manera, no se ha observado pronunciamiento ni materialización por parte de la Gerencia de Riesgos y Cumplimiento acerca del riesgo en los perjuicios que ha generado las sanciones de la Dirección de Impuesto y Aduanas Nacionales-DIAN a Servicios Postales Nacionales S.A.

Evidencias del Presunto Hallazgo:

- a) Riesgos identificados en el Sistema Sherlock del subproceso Logística Internacional.

Acción Preventiva:

- ✓ Mayor seguimiento a hechos que generan riesgos a SPN S.A. para la identificación, materialización, monitoreo y planes de acción de estos riesgos por parte de la Gerencia de Riesgos y Cumplimiento.

Acción Correctiva:

- ✓ Recalificación de riesgos y plan de acción con relación los procesos y áreas involucradas para el tema de sanciones aduaneras.
- ✓ El Subproceso de Logística Internacional debe identificar el riesgo generado por las sanciones impuestas por la DIAN por concepto de infracciones aduaneras.

VI. Conclusiones

Del trabajo de Auditoria Especial Integral a la Operación Logística Internacional se puede concluir lo siguiente:

Se presentaron 15 Hallazgos consistentes en:

- 1) Se presentan acciones que generan sanciones a la DIAN por falta de controles, seguimiento, supervisión, inadecuada identificación y manejo del riesgo.
- 2) Falta de Procedimientos documentados con controles suficientes para atender los requerimientos, resoluciones, autos, pagos y comunicación de estos pagos a la DIAN generando un impacto patrimonial.
- 3) Falta de respuesta al Auto No. 03-236-408-120-1484- /16 Octubre 2018 de la DIAN.
- 4) Falta de respuesta a la DIAN de la Resolución Sanción No. 2223 del 5 diciembre 2017 y del pago.
- 5) Falta de respuesta por parte de Servicios Postales Nacionales S.A. del Requerimiento Especial 0006180, Resolución No. 351 de Sanción y del pago a la DIAN, exponiendo a SPN S.A. a más sanciones.
- 6) Falta de respuesta a Resolución Sanción No. 1028 del 06/07/2018 DIAN expediente IK201520171901 y pago incompleto de Sanción Rebajada.
- 7) Falta de respuesta a Resolución Sanción No. 2303 y pago de sanción aproximadamente dos años después de proferida la resolución por mayor valor ocasionando posible detrimento patrimonial a SPN S.A. por \$16.780.312.
- 8) Incumplimiento al numeral 2.6 de la norma BASC Sellos de Seguridad, al no tener un control tanto para el suministro como para la finalización de los precintos que son utilizados para el cierre de sacas como el manejo de los desechos de los precintos por la apertura de las sacas.
- 9) La Vicepresidencia de Operaciones y el Subproceso de Logística Internacional no cuentan con un procedimiento adoptado para el manejo de mercancías peligrosas.

- 10) En los contratos de transporte aéreo no se contempla los controles con respecto a las mercancías peligrosas y en especial las ocultas, según lo establecido en el Reglamento Aeronáutico de Colombia RAC 175 en su numeral 175.610.
- 11) Falta de conectividad de las básculas del subproceso de logística internacional al sistema SIPOST.
- 12) Falta de integridad en la información reportada en los sistemas, tal como lo establece la norma ISO 27001:2013 Anexo A numeral A.12.5 Control de Software Operacional: Asegurarse de la integridad de los sistemas operacionales; debido a que se presentan diferencias en la información reportada tanto en el sistema IPS como en el sistema SIPOST.
- 13) Ausencia de Riesgo de registro y control de precintos
- 14) Ausencia de Riesgo de entrega oportuna de información de requerimientos y resoluciones de la DIAN
- 15) Ausencia de Identificación de Riesgos en la forma de liquidación de los tributos y Sanciones por infracciones aduaneras de parte del subproceso de Logística Internacional y falta de pronunciamiento y monitoreo de parte de Gerencia de Riesgos y Cumplimiento.

Se presentaron 4 Observaciones consistentes en:

- 1) Autorización de Pagos por concepto de sanciones de la DIAN por parte de la Jefatura de Logística Internacional sin ser ordenador del gasto.
- 2) El procedimiento RECEPCIÓN Y LEGALIZACIÓN DEL CORREO INTERNACIONAL- PR-OP-LI-001 no permite conocer más detalles de los controles en la forma y oportunidad de presentación de las obligaciones Aduaneras.
- 3) Dentro del procedimiento PR-PO-LI-03 DESPACHOS INTERNACIONALES no se tiene establecido un control o una planilla que identifique los envíos (Express Time y Exporta Fácil Courier) que son entregados al proveedor DHL.
- 4) Debilidades en el uso de elementos de protección personal.

Cordialmente,

JOSEFINA DEL PILAR RODRIGUEZ
Jefe Oficina Asesora de Control Interno

Elaborado por:
Equipo Auditor:
Yeimy Perez Sanmiguel- Profesional Control Interno
Jennifer Yeritza Parra Raigoso- Profesional Experto Nivel 1 Rol Auditor
Mildred Maria Rodriguez Tineo- Líder Nivel 1 Rol Auditor
Revisado y Aprobado por:
Josefina del Pilar Rodriguez – Jefe Oficina Asesora de Control Interno
TRD 120.2.1 Auditoria Especial Integral Operación: Logística Internacional