

	<b>INFORME DE AUDITORÍA</b>	<b>PR-EC-001-FR-006</b>
		<b>VERSIÓN: 04</b>

**INFORME DE LA EVALUACIÓN DEL MODELO ESTANDAR DE CONTROL INTERNO  
CONTABLE VIGENCIA 2018 CONFORME A LA METODOLOGÍA DE LA  
CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN**

**Remitido a:**

**Dr. Carlos Andrés Rebellón  
Presidente**

**Dra. Diana Carolina Velasco Jimenez  
Vicepresidenta de Soporte Corporativo**

**Dr. Eliecer Hurtado  
Director Nacional Financiero**

**Dra. Maria Yaneth Galindo  
Directora Nacional de Gestión Humana**

**Dr. Ronald Elías Suarez  
Jefe Nacional de Contabilidad**

**Dr. Juan Carlos Sanchez  
Jefe Nacional de Almacén, Especies y Franqueadoras**

**Dr. Orlando Bolívar  
Gerente de Riesgos**

**Fecha:  
01 de marzo de 2019**

**OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO**

Región Centro: Bogotá, D.C. Tel: 62504350-35. Fax: 62519451. ▶ Regional Norte: Medellín, C. Tel: 62043229. Fax: 62575073. ▶ Regional Sur: Bogotá, D.C. Tel: 62152163. ▶ Regional Occidente: Cali, Colombia Tel: 62562544. ▶ Regional Sur Occidente: Bogotá, D.C. Tel: 62113819. ▶ Regional Esmeraldas: Esmeraldas, Colombia Tel: 62740077. ▶ Regional Guayaquil: Guayaquil, Ecuador Tel: 01 22413033. Fax: 01 22430324.

## **Tabla de contenido**

<b>I. Objetivos .....</b>	<b>3</b>
<b>II. Metodología utilizada.....</b>	<b>3</b>
<b>III. Alcance .....</b>	<b>3</b>
<b>IV. Antecedentes .....</b>	<b>4</b>
<b>V. Marco Normativo.....</b>	<b>6</b>
<b>VI. Resultados de la Auditoría Informe MECICO Vigencia 2018.....</b>	<b>6</b>
<b>EVALUACIÓN CUANTITATIVA.....</b>	<b>6</b>
<b>VII. Conclusiones .....</b>	<b>17</b>



## **I. Objetivos**

Informar sobre la rendición de la Evaluación del control interno contable que fue transmitida el 28 febrero de 2019 a la Contaduría General de la Nación mediante el aplicativo CHIP, con base en los elementos del marco normativo en cuanto a las acciones implementadas de las políticas contables, etapas del proceso contable (Reconocimiento- Clasificación- Registro- Medición), Revelación, Gestión del Riesgo Contable y la Valoración Cualitativa para el mejoramiento de la Entidad; dando cumplimiento a Resolución N. 193 de 2016 e Instructivo No. 001 del 18 de diciembre de 2018 emanadas por la Contaduría General de la Nación.

## **II. Metodología utilizada**

Para lograr el objetivo de este informe se realizaron las fases de: Planear, Hacer, Verificar y Actuar, de la siguiente manera:

- Solicitud al Director Financiero de los Estados Financieros con sus respectivas Notas a 31 de Diciembre de 2018, dictamen de Revisoría fiscal y demás documentos soportes conforme al oficio CI.E.C. 009/19.
- Reunión de apertura de la Evaluación del Control Interno Contable con Vicepresidenta de Soporte Corporativo, Director Financiero, Jefe Nacional de Contabilidad, Profesional de Contabilidad, Jefe Nacional de Almacén para verificar la información requerida en el formulario para la evaluación aleatoria del proceso contable, control interno contable y conforme al objetivo propuesto.
- Mesas de trabajo con sus respectivos registros de asistencia con Director Financiero, Jefe Nacional de Contabilidad, Profesional de Contabilidad y Revisora Fiscal.
- Requerimientos a los Jefes y Profesionales de áreas mencionadas en el ítem anterior, sobre soportes para el análisis y revisión de la información.
- Recepción y análisis de documentos.
- Análisis de los sistemas de Información.
- Diligenciamiento del formulario generado en el CHIP de la Contaduría General de la Nación.

## **III. Alcance**

El informe corresponde al periodo de 01 de Enero a 31 de Diciembre de 2018 y evalúa el control interno contable de Servicios Postales Nacionales S.A transmitido a la CGN con fecha de corte 28 de febrero de 2019, el cual se puede visualizar en la página de la contaduría [www.chip.gov.co](http://www.chip.gov.co). La Evaluación del control interno contable contiene 105 preguntas en las que se evaluaron los Elementos del Marco Normativo, políticas contables, etapas del proceso contable (Reconocimiento- Clasificación- Registro- Medición), Revelación, Gestión del Riesgo Contable y la Valoración Cualitativa.

#### **IV. Antecedentes**

El Informe de Auditoría de la Evaluación del control interno contable de la vigencia 2017 generó cinco hallazgos consistentes en:

- **HALLAZGO 1. Informe MECICO Vigencia 2017** que consistió en **"La Entidad no cuenta con inventario general físico de activos fijos actualizado, denotándose debilidades de control de los bienes, lo cual podría dar lugar a la pérdida de los mismos, por no tener claridad acerca del responsable que tiene a cargo el bien, contraviniendo la Resolución No. 357 de 2008 de la C.G.N. Por la cual se adopta el procedimiento de control interno contable y de reporte del informe anual de evaluación a la Contaduría General de la Nación", en lo establecido en el PROCEDIMIENTO PARA LA IMPLEMENTACIÓN Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE las actividades mínimas a desarrollar en el acápite 4.1. Controles asociados a las actividades del proceso contable, numeral 11 que dice: "Realizar periódicamente toma física de inventarios y conciliación de saldos con los registros contables"**

**Seguimiento:** En mesa de trabajo con el Jefe de la oficina de Almacén seguimiento realizado el día 29 de octubre 2018, quién manifestó: *"No se va a llevar a cabo por temas de presupuesto, deben dirigirse a financiera, porque quedo todo lo administrativo. Esta área pidió hacer el contrato de los inventarios, a la fecha no han dado cumplimiento"*.

Esta oficina les recomendó hacer los inventarios con personal de la empresa y no un contrato costoso que no la beneficia, puesto que los bienes son para el servicio no para la venta y los inventarios son para el control y su precio se determina también con el método de la depreciación, puesto que son bienes muebles.

Teniendo en cuenta que en la misma Mesa de trabajo el Jefe de la Oficina de Almacén manifestó que este hallazgo quedó dentro del Plan de Mejoramiento Institucional derivado del Informe de Auditoría Financiera realizada por la Contraloría General de la República, razón por la cual **se Cerró para esta Auditoría.**

- **HALLAZGO 2 Informe MECICO Vigencia 2017:** **"Se evidenció que el subproceso contable no está registrando en la contabilidad la totalidad de las operaciones financieras ya que las bajas de almacén efectuadas en agosto de 2017, no fueron registradas en el sistema financiero SEVEN ERP que transmite al módulo contable, contraviniendo lo establecido en la Resolución 357 de 2008 emanada por la C.G.N. el punto 2.2., del 3 los 6 y 7 y el 3.3. poniéndose en riesgo la confiabilidad, relevancia y comprensibilidad de la información.**  
*En mesa de trabajo realizada el día de 28 de febrero de 2018, el Jefe Nacional de Contabilidad manifestó que los valores de dicha baja no afectan a la contabilidad, ya que su valor es poco representativo; situación que para nada avala esta oficina, toda vez que se pone en riesgo; además dicha baja se realizó el 25 de agosto de 2017, siendo de obligatoriedad según los principios contables de realizarse los respectivos ajustes dentro de la misma vigencia fiscal.*

**Seguimiento:** El Jefe de la Oficina de Contabilidad mediante correo electrónico de fecha 20 de junio de 2018, informó que la baja de agosto de 2017 fue registrada el día 28/03/2018 mediante documento tipo de operación 827 numeral 17". Y adjuntaron comprobante de la Baja, razón por la cual el hallazgo se Cerró.



- **HALLAZGO 3 Informe MECICO Vigencia 2017: o La Entidad no realizó la actualización de los bienes de propiedad, planta y equipos;** se evidenció avalúo de 21 bienes inmuebles en el año 2013, de los cuales solamente 3 fueron evaluados nuevamente en el año 2016; respecto de los bienes muebles el último avalúo se realizó en el 2014; contraviniendo lo establecido en el artículo 64 del Decreto 2649 de 1993 que establece: "El valor de realización, actual o presente de estos activos debe determinarse al cierre del período en el cual se hubieren adquirido o formado y al menos cada tres años".

**Seguimiento:** El Jefe Nacional de Almacén en mesa de trabajo de seguimiento el 29 de octubre 2018 informó que los avalúos se contrataron mediante el contrato No. 025 de 2018 el cual fue liquidado el día 6 de junio de 2018 a satisfacción, evidenciaron los avalúos. La actividad se cumplió por tanto **se Cerró el hallazgo.**

Validado en la misma fecha con el Jefe de la Oficina de Contabilidad informó "que los avalúos realizados en la vigencia 2018 arrojó un resultado mayor al registrado en libros de los bienes inmuebles, que teniendo en cuenta la política de PPPYE en su numeral 6.2 los elementos se medirán por su costo; razón por la cual, este resultado no causará efecto contable alguno, los mismos serán revelados en las Notas a los Estados Financieros de la vigencia 2018".

Se pudo verificar que el resumen de los avalúos fue revelado dentro de las Notas a los Estados Financieros 2018.

- **HALLAZGO 4 Informe MECICO Vigencia 2017: - No se evidenciaron las evaluaciones periódicas de desempeño de la vigencia 2017,** se revisaron las historias laborales del personal del subproceso contable, lo cual no permitió conocer el resultado del desempeño del personal a cargo del subproceso contable.

**Seguimiento:** La Dirección Nacional de Gestión Humana ejecutó en su totalidad las actividades propuestas encaminadas a subsanar el hallazgo consistentes en las evaluaciones periódicas de desempeño de la vigencia 2017, por lo tanto **el hallazgo se Cerró.**

- **HALLAZGO 5 Informe MECICO Vigencia 2017: Se evidenció que el Plan de Capacitación Institucional de la vigencia 2017, no contempló las capacitaciones al personal del subproceso contable;** lo que lleva a riesgos ya que la normatividad en temas contables, financieros y tributarios han realizado cambios que son de gran importancia para el personal del área. Por lo cual se recomienda incluir dentro de los planes de capacitaciones las debidas actualizaciones al personal del subproceso contable.

**Seguimiento:** La Dirección Nacional de Gestión Humana ejecutó en su totalidad las actividades propuestas encaminadas a subsanar el hallazgo consistentes en incluir dentro del Plan de Capacitación al personal del subproceso contable de acuerdo a su necesidad, también fue validado con el Jefe de la Oficina de Contabilidad quién manifestó que el personal de su área fue capacitado mediante curso sobre Estándares Internacionales de Contabilidad e Información Financiera NICSP dictado por el SENA; por lo tanto **el hallazgo se Cerró.**

De los cinco hallazgos levantados fueron cerrados en su totalidad.

## **V. Marco Normativo**

SPN S.A. está obligada a aplicar el control interno a los sistemas contables de acuerdo con los Artículos 209 y 269 de la C.P., el Art. 3 de la Ley 87 de 1993 y la Sentencia C487 de 1997.

La Auditoría General de la Nación en ejercicio de las facultades propias consagradas en el artículo 364 de la C.P. determina las normas en materia contable a las Entidades descentralizadas territorialmente o por servicios y las políticas de control interno de acuerdo con la ley, igualmente coordina con los responsables de Control Interno y Externo de esas instituciones el cumplimiento de las disposiciones y los controles que ella establece como son en nuestro caso, la Resolución No. 193 de 2016 de la C.G.N. y Instructivo No. 001 del 18 de diciembre de 2018 de la C.G.N. que establece las Instrucciones relacionadas con el cambio del periodo contable 2018-2019, el reporte de información a la Contaduría General de la Nación y otros asuntos del proceso contable, **Actividades mínimas** dentro de los aspectos a tener en cuenta para el cierre contable del año 2018.

## **VI. Resultados de la Auditoría Informe MECICO Vigencia 2018**

Esta oficina respondió y verificó 105 preguntas de Evaluación Cuantitativa y 4 preguntas de Valoración Cualitativa del formulario de la Contaduría General de la Nación, junto con las observaciones correspondientes las cuales fueron socializadas con el Director Financiero y el Jefe Nacional de Contabilidad previo a su envío según acta del 28 de febrero de 2018.

### **EVALUACIÓN CUANTITATIVA**

La evaluación del Control Interno Contable para la vigencia 2018 de acuerdo a lo establecido en la Resolución No 193 de 2016 y el Instructivo No. 001 de diciembre 18 de 2018 de la Contaduría General de la Nación, Servicios Postales Nacionales S.A. obtuvo un resultado de **4.89 sobre 5.0**. Este puntaje lo calcula automáticamente el aplicativo CHIP de la C.G.N, según los criterios de SI, PARCIALMENTE ó NO.

El día 28 de febrero de 2018 se efectuó la transmisión de la evaluación cuantitativa y cualitativa a través de la página [www.chip.gov.co](http://www.chip.gov.co). Para efectos de este informe, se puede consultar en la página mencionada.

El resultado de las 105 preguntas fue el siguiente:

- Con respuesta SI fueron 98
- Con respuesta PARCIALMENTE fueron 7.



## 1. ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO

### 1.1. POLÍTICAS CONTABLES

#### Manual de Políticas Contables

- La Entidad implementó el Manual de Políticas contables NIIF -MNFI-004 en mayo de 2017, en las que tiene definidas las políticas contables para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de acuerdo con el marco normativo que le corresponde aplicar. En el punto 1. Contiene el Objetivo: *"Establecer un marco de referencia para que todas las políticas al ser desarrolladas se encaminen para la preparación y presentación de los Estados Financieros de SPN., con propósito de información general, sus respectivas revelaciones y en cumplimiento de los estándares internacionales para las entidades del sector público, según el Marco Normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, expedido por la CGN".*
- En el Punto 11. Características Cualitativas de la Información Financiera del "MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES NIIF": *"La información cualitativa financiera producida por SPN., se caracteriza por ser útil y de mejora para todos los usuarios de esta. Es útil si es relevante y representa fielmente los hechos económicos de la entidad y de mejora si es comparable, verificable, oportuna y comprensiva."*
- En las Políticas Contables del "MANUAL DE POLITICAS CONTABLES NIIF- MN-FI-004" emitidas en Mayo de 2017, establece dentro las Revelaciones los criterios tendiente a facilitar el flujo de información relativo a los hechos económicos originados en la dependencia que lo genere; están establecidos los objetivos, alcance, política, responsable, descripción, etc.
- Establece: *"Todas las políticas desarrolladas se aplicaran de manera razonable y coherente bajo los estándares de Normas Internacionales de Información Financiera NIIF- NICSP; acogidas por la Contaduría General de la Nación, en adelante CGN, mediante el Marco Normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público"*.
- SPN tiene implementadas las políticas contables mediante el Manual, donde establecen dentro de los controles lo siguiente: *"SPN., efectuará mensualmente conciliaciones, con los procesos fuentes de la información"*.
- En las políticas contables del Manual, establece la identificación de bienes físicos en forma individualizada descrito así: *"Para aquellos elementos adquiridos de manera individual o grupal y que su valor unitario registrado en factura corresponda a menos de medio salario mínimo legal mensual vigente (SMLMV), se trataran como consumo controlado no depreciables, los cuales se registraran y revelarán como un gasto. Estos elementos administrativamente serán de seguimiento y control por el área de Almacén"*.

### **Socialización del Manual de Políticas Contables**

- Servicios Postales Nacionales S.A. tiene implementado mediante el Sistema Integrado de gestión la plataforma ISOLución, que es donde se publican todos los procesos, subprocesos, procedimientos, políticas, manuales, etc. de la Entidad, que es la forma de socializarlos; además es de conocimiento y acceso de todos los responsables de los procesos y subprocesos de la Entidad.

### **Plan de Mejoramiento Institucional**

- La Oficina Asesora de Control Interno en el año 2018 construyó junto con los procesos el Plan de Mejoramiento Institucional a partir del análisis de causas de los 26 hallazgos formulados por la Contraloría General de la República en el Informe de Auditoría Financiera de diciembre de 2017 a la vigencia de 2016 en SPN.
- La Oficina Asesora de Control Interno tiene definido dentro del Plan Anual de Auditorías y el Plan Estratégico acciones de seguimiento y monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento derivados de las auditorías de la C.G.R. a SPN.

### **Flujo de Información relativo a Hechos Económicos Originados en las Dependencias**

- La Entidad tiene implementado en el Sistema Integrado de Gestión todos los procesos, subprocesos, procedimientos, manuales, guías e instructivos tendientes a facilitar el flujo de información relativos a los hechos económicos en cualquier dependencia.
- El área contable de SPN 4-72 tiene implementado la caracterización del subproceso contable CP-FI-CB-001, se tiene el Manual de Políticas contables bajo NIIF; además se tiene un sistema financiero denominado SEVEN ERP que cuenta con módulos que automáticamente generan información a contabilidad.

### **Individualización de los Bienes Físicos**

- Los responsables del área de Almacén allegaron inventarios que permanentemente realizan de manera aleatoria, no obstante, no existe una toma física de bienes en la finalización del periodo contable.

### **OBSERVACIÓN Reiterativa No. 1. Cumplimiento parcial al numeral 1.1.1. del Instructivo No. 001 del 18 de Diciembre de 2018 de la C.G.N. -Toma física de Inventarios de Bienes**

- La Entidad no cuenta con inventario general físico de activos fijos actualizado, denotándose debilidades de control de los bienes, lo cual podría dar lugar a la pérdida de los mismos, por no tener claridad acerca del responsable que tiene a



cargo el bien, contraviniendo lo establecido en el numeral 1.1.1. del Instructivo del 18 de Diciembre de 2018 de la Contaduría General de la Nación.

- Si bien es cierto, este hallazgo se cerró porque se trasladó al Plan de Mejoramiento Institucional suscrito con la C.G.R., cuya acción quedó establecida.

**Recomendación (Acción Correctiva):**

- φ Realizar la toma de inventarios de la totalidad de los bienes y activos, con el fin de tener control de los mismos, verificación de toma física de inventarios que puede hacer cada área que tenga a cargo sus activos, acción que está prevista en el plan de mejoramiento institucional.
- φ Ampliar el alcance y actividades del procedimiento de PR-IS-012 fijando una periodicidad mínima anual de toma física que garantice un control efectivo del manejo de los activos y no solo en la asignación, devolución y transferencia de los mismos, para dar cumplimiento a los procedimientos establecidos por la contaduría general de nación para el cierre contable.

**Indicadores del Subproceso Contable**

- Como medida de control en la oportunidad de la información financiera, se observa en la caracterización del Subproceso Contable dos indicadores de Oportunidad en la entrega de la información financiera tanto a los clientes internos como a los entes de control.
- El resultado de los indicadores de oportunidad de la información, se pueden evidenciar en el tablero de indicadores de la vigencia 2018, en el aplicativo ISOLución. De igual manera se pueden verificar en la página web de la C.G.N. [www.chip.gov.co](http://www.chip.gov.co) los reportes de la Información financiera en todos los trimestres. En la página web de la Entidad [www.4-72.com.co](http://www.4-72.com.co) están publicados al corte septiembre de 2018, porque no han sido dictaminados ni aprobados por Asamblea General.

**Cierre Contable**

- Mediante Memorando firmado por el Vicepresidente de soporte Corporativo, Jefatura de Contabilidad, Director Financiero se emitieron las instrucciones para el cierre de la vigencia fiscal 2018 y cierre de proveedores, enviado el 08 de octubre de 2018, el cual fue socializado mediante correo de Bienestar de Gestión Humana a todo el personal de la Entidad.
- SPN S.A. mediante oficio de Cierre de Vigencia 2018 de fecha octubre 8 de 2018 da a conocer a las áreas o dependencias que generan hechos el Instructivo de la Contaduría General de la Nación respecto de las "actividades administrativas, financieras y contables que se deben cumplir previamente al cierre del periodo contable". No obstante, se recomienda la toma física de inventario de bienes, que le permita verificar la existencia de todos los bienes de propiedad, planta y equipos de SPN S.A.

## **Mecanismos de Verificación y Asesoría del Sistema de Control Interno Contable**

- Servicios Postales Nacionales S.A. cuenta con el acompañamiento de la Revisoría Fiscal la cual hace las respectivas validaciones de que se están cumpliendo con las directrices, lineamientos, etc. y quién finalmente dictamina los Estados Financieros, aunque a la fecha de este informe no han sido dictaminados.
- De igual manera existe un Comité de sostenibilidad contable, el cual se recomienda darle funcionamiento como instancia asesora del área contable, ya que no se reunió en toda la vigencia 2018 de acuerdo con los oficios de la Jefatura de Contabilidad.

### **1.2.**

### **ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE**

#### **1.2.1. RECONOCIMIENTO CONTABLE**

##### **1.2.1.1.**

##### **Identificación Contable**

### **Mecanismos de Circulación al área Contable**

- La Entidad tiene implementado la caracterización del "SUBPROCESO CONTABLE- CP-FI-CB-001" donde establece entradas, salidas, proveedores, clientes que establece la forma de circular la información hacia el área contable.
- Servicios Postales Nacionales tiene implementado un sistema de información financiera denominado SEVEN ERP el cual contiene los diferentes módulos que afectan automáticamente la contabilidad, cada uno de ellos cuenta con registros de manera individualizada de los derechos y obligaciones de la entidad.

### **Criterios para el reconocimiento de los Hechos Económicos**

- Servicios Postales Nacionales S.A. tiene definidas las Políticas Contables en el "MANUAL DE POLITICAS CONTABLES NIIF- MN-FI-004" emitidas en Mayo de 2017, en el que se tiene la identificación de todo el proceso de reconocimiento y medición.
- Servicios Postales Nacionales S.A. tiene identificados en la caracterización del "SUBPROCESO CONTABLE- CP-FI-CB-001" el marco normativo aplicable.

##### **1.2.1.2.**

##### **Clasificación Contable**



## **Catálogo de Cuentas**

- El catálogo de cuentas de SPN está actualizado al de la Contaduría General de la Nación, con la última versión, la transmisión de la información a través del Chip de la Contaduría General de la Nación evidencia lo manifestado.

### **1.2.1.3. Registro Contable**

#### **Cronología, Consecutivos y Documentación Soporte**

- El sistema de información financiera denominado SEVEN ERP, mediante los diferentes módulos permite registrar mediante comprobantes de contabilidad las cuentas, terceros, fecha cronológicamente y su respectivo consecutivo que se generan automáticamente y son de verificación por parte de los responsables del área contable.
- Servicios Postales Nacionales S.A. tiene implementado un sistema de información financiera denominado SEVEN ERP, Cada comprobante tiene un "Caso" en el que tienen adjuntos los documentos soportes de cada registro, allí se encuentran de forma digital.

#### **Comprobantes y Libros de Contabilidad**

- Servicios Postales Nacionales S.A. tiene implementado un sistema de información financiera denominado SEVEN ERP, el cual genera automáticamente los libros de contabilidad derivados de las operaciones registradas mediante los comprobantes de contabilidad que registra los hechos económicos las diferentes áreas mediante los módulos respectivos.
- Los libros de contabilidad son generados automáticamente en el sistema financiero SEVEN ERP, derivado de los comprobantes de contabilidad.
- El programa financiero SEVEN genera el informe presentado a la Contaduría, el cual ya se encuentra transmitido en el CHIP de la Contaduría el último trimestre de 2018 al corte 15 de febrero de 2018.

#### **Conciliaciones y Ajustes**

- La Jefatura del área de Contabilidad evidenció las conciliaciones de los saldos contables con los saldos de las áreas de Gestión Humana, Almacén, Transporte, entre otras, mediante las actas de conciliación efectuadas.

### **1.2.1.4. Medición Inicial de los hechos económicos**

- Servicios Postales Nacionales S.A. tiene identificados en la caracterización del "SUBPROCESO CONTABLE- CP-FI-CB-001" el marco normativo. De igual manera existe el manual de políticas contables que refleja el marco normativo bajo las Normas Internacionales de Información Financiera, en el cual contiene los criterios de medición inicial de los hechos económicos.

### **1.2.2. MEDICIÓN POSTERIOR DEL PROCESO CONTABLE**

#### **Depreciación, Amortización, Agotamiento Y Deterioro**

- SPN tiene implementadas las políticas contables mediante el Manual, donde establecen los procedimientos de depreciación. De igual manera los Jefe de Contabilidad y Almacén, manifiestan que el módulo del Sistema de Información financiera SEVEN ERP, tiene parametrizado el cálculo de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro; de igual manera, el módulo del Sistema de Información financiera SEVEN ERP, tiene parametrizado el cálculo de la vida útil y la depreciación, que son revisados periódicamente.
- SPN tiene implementadas las políticas contables mediante el Manual, donde establecen los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros, con base en el marco normativo aplicable para la Entidad.

#### **Mediciones fundamentadas en Juicios Profesionales ajenos al proceso Contable**

- En la vigencia 2018, se contrató a la firma Avaluadores Profesionales Asociados S.A.S. APRA S.A.S. NIT 830.022.382-4, para la realización de un avalúo técnico a los bienes inmuebles que posee la compañía, el cual se realizó durante el primer semestre de 2018. Teniendo en cuenta la política PC09 de PPYE; la cual menciona, que después del reconocimiento inicial, Servicios Postales Nacionales S.A., medirá un elemento de propiedad planta y equipo por su costo, el resultado de este avalúo generó valorización; razón por la cual, no se realizaron registros contables que afectaran el módulo de contabilidad, esta información solo es revelada y los informes de los avalúos reposan en la Dirección Nacional de Infraestructura (Jefatura de Almacén, Especies y Franqueadoras).

### **1.2.3. REVELACIÓN DEL PROCESO CONTABLE**

#### **1.2.3.1. Presentación de Estados Financieros**

##### **Publicación de los Estados Financieros**

- En la página web de la C.G.N. [www.chip.gov.co](http://www.chip.gov.co) se pueden observar que Servicios Postales Nacionales S.A. ha reportado en todos los trimestres de la vigencia 2018 la información financiera de manera oportuna. De igual manera, a 28 de Febrero de 2018 fecha de corte de este informe, se observó publicación en la página web de la



Entidad [www.4-72.com.co](http://www.4-72.com.co) los Estados Financieros a corte septiembre de 2018, porque no han sido dictaminados ni aprobados por Asamblea General.

- Servicios Postales Nacionales S.A realizó la publicación de los Estados Financieros al corte septiembre de 2018 se encuentran Balance General y Estado de resultados en la página web: [www.4-72.com.co](http://www.4-72.com.co) trimestralmente y están publicados en el CHIP de la C.G.N al corte 31 de diciembre de 2018 los saldos y movimientos, operaciones recíprocas y variaciones significativas conforme lo establecido en el Instructivo No. 001 de 2018 de la Contaduría General de la Nación.

### **Juego Completo de los Estados Financieros**

- En la página web de la C.G.N. [www.chip.gov.co](http://www.chip.gov.co) se puede observar que Servicios Postales Nacionales S.A. reportó al corte 31 de diciembre de 2018 los siguientes Estados Financieros: Estado de Situación Financiera Comparativo por los años 2018-2017; Estado de Resultados por Función del Gasto comparativo por los años 2018-2017; Estados de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas; Estados de Flujo de Efectivo; Certificación del Representante Legal y Contador de la Compañía; Notas a los Estados Financieros.
- Los Estados Financieros son presentados en Comité de Presidencia, a la Junta Directiva y Asamblea General de la Entidad, en la cual son base para la toma de decisiones de la Entidad.
- Las verificaciones de los saldos de las partidas de los estados financieros son evaluados por la Revisoría Fiscal previo a la presentación de los Estados Financieros a la Asamblea General, el cual genera un dictamen.
- El insumo para generar los indicadores son los Estados Financieros los cuales son generados en el sistema financiero SEVEN ERP de SPN S.A.

### **Notas a los Estados Financieros**

- Las Notas a los Estados Financieros hacen parte del reporte de Estados Financieros enviados por la Jefatura de Contabilidad de SPN S.A. en el aplicativo CHIP de la Contaduría General de la Nación. Estos no han sido dictaminados por Revisoría Fiscal a la fecha hasta tanto no se presente a la Asamblea General de la Entidad.
- Las revelaciones son realizadas de manera comparativa de una vigencia a otra; así mismo contienen información general de la compañía, cambios en políticas contables, reclasificaciones, grado de redondeo, un resumen de las políticas contables, entre otros

## **1.3. RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS**

- En la página web de Servicios Postales Nacionales S.A. [www.4-72](http://www.4-72), se encuentran publicados los Estados Financieros de Enero a Septiembre de 2018. De igual manera, la Entidad realizó la rendición de cuentas, en los cuales se presentó la gestión de la Dirección Financiera de la vigencia 2017; de igual manera, se encuentra publicado el informe de gestión de la vigencia 2017 con información financiera relativa a la Empresa.

#### **1.4. GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE**

- Servicios Postales Nacionales S.A. 4-72, cuenta con una herramienta de riesgos denominada "Sherlock", en donde establecen los mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable.
- La metodología de riesgos implementada por 4-72 en su etapa de medición, evalúa la probabilidad y el impacto de cada riesgo en dos momentos; Uno conocido como Riesgo Inherente que mide la probabilidad e impacto de su materialización antes de controles, y otro conocido como Riesgo Residual que mide la probabilidad e impacto de su materialización después de controles, con los que se establecen planes de acción para los riesgos que resulten con calificación Alta o Extrema.
- Las matrices de riesgos son dinámicas y cada vez que se evidencia una materialización de riesgos, causas o eventos de riesgos operativo la matriz de riesgo es impactada, actualizada y ajustada. De igual forma de manera anual al inicio de cada vigencia las mismas siempre son recalificadas validando nuevos riesgos, riesgos modificados y/o riesgos eliminados.
- Cada riesgo identificado, gestionado y administrado tiene asociadas las causas y los efectos que los impactan, sobre los cuales se generan los respectivos planes de acción (fortalecimiento del control) que deben ser resueltos en tiempo y forma; El objetivo es neutralizar la ocurrencia o materialización de los riesgos administrados. Existen controles evidenciados en la herramienta Sherlock.
- Se evidenció papel de trabajo interno de los riesgos de fecha 22 de febrero de 2018 en donde se observa autoevaluación de los riesgos.

#### **Observación No. 2. Cumplimiento parcial al procedimiento de Gestión de Riesgos PR-GG-004 frente al fortalecimiento y Tratamiento de los Riesgos de índole Contable**

- Se evidenció cumplimiento parcial al procedimiento de Gestión de Riesgos PR-GG-004 emitido el 19/Mar/2014 y actualizado el 12/Sept/2017 respecto de:
  1. Se materializó el riesgo R114 (Preparación y presentación de Estados Financieros inexactos y/o inoportunos) con registro hasta el 17 de enero de 2019 con el evento EE237, y frente a la recalificación no se ve cambio. Lo anterior: "De acuerdo con el informe emitido por la Oficina de Control Interno con fecha



diciembre 26 de 2018, en el que se relaciona el estado de avance y cumplimiento sobre el plan de mejoramiento de la CGR y los riesgos asociados a los hallazgos de la Contraloría"

2. Frente al tratamiento del riesgo materializado R114 (Preparación y presentación de Estados Financieros inexactos y/o inoportunos) durante el año 2018 no se observó plan de acción que permita gestionar el riesgo materializado, tal como se muestra en la siguiente gráfica que su último plan de acción fue con fecha 20-12-2017:

http://172.18.166.89:8585/Formularios/Riesgos/Admin Sherlock

Riesgo	Control	Calificación	Objetivos	Plan de Acción	Eventos
Nombre del Riesgo: Preparación y presentación de Estados Financieros inexactos y/o inoportunos.					
Planes de Acción Relacionados					
Estado	Fecha Compromiso	Descripción	Responsable		
Cerrado	2014-12-31	Solicitar capacitaciones permanentes a los funcionarios del subproceso.	Profesional de Contabilidad		
Cerrado	2015-07-31	Lectura y Socialización del manual de políticas contables y la caracterización del Subproceso contable.	Profesional de Contabilidad		
Cerrado	2016-12-30	Lectura y Socialización del manual de políticas contables y la caracterización del Subproceso contable.	Profesional de Contabilidad		
Cerrado	2017-12-20	Mantener actualizadas las políticas contables de acuerdo con el marco normativo, en el aplicativo Isolución para el uso y consulta permanente por parte del personal. (Periodicidad A Solicitad.)	Profesional de Contabilidad		

- o Po otra parte, se observó que el riesgo R267 (Incumplir la normatividad legal vigente de acuerdo con las obligaciones y compromisos a cargo de la Entidad hacia los entes de regulación y control) está identificado dentro del subproceso Presupuestal, no obstante, no en el Subproceso Contable. Y todos los subprocesos financieros.
- o Teniendo en cuenta el hallazgo No. 26 del Informe de la Auditoría Financiera de la Contraloría General de la República, se materializaron varios riesgos de los procesos y subprocesos de la Entidad, por ello es necesario se establezcan acciones tendientes a un tratamiento efectivo de los mismos y fortalecimiento del control interno contable.

#### Recomendación (Acción Correctiva):

- φ Fortalecer el control interno contable con la recalificación de riesgos de este año, que todos los procesos y subprocesos adecuen todos los controles a la materialización de los riesgos a partir de un análisis de causas efectivo que hicieron que se materializara el riesgo.
- φ Esta recalificación de todos los riesgos permitirá un control complementario y completo que llevara al tratamiento efectivo del hallazgo 26 del sistema de control interno contable.

- φ Realizar la recalificación del Riesgo R 114- Preparación y presentación de Estados Financieros inexactos y/o inoportunos y establecer un tratamiento adecuado (Plan de Acción) de manera transversal al proceso financiero y contable.
- φ Fortalecer el proceso de actualización de los riesgos para reducir la probabilidad de la materialización de los mismos.
- φ Determinar la eficacia de los controles en las autoevaluaciones que generen mejoras a las actividades del proceso contable.

### **Personal del Subproceso contable**

- Servicios Postales Nacionales S.A. cuenta con un Manual de Funciones, Perfiles y Nivel de Autoridad, en el cual están definidos los cargos del Jefe del área Contable y de dos profesionales uno con rol contable y otro con rol tributario, en los cuales están la segregación de funciones.
- El Jefe Nacional de Contabilidad y las Profesionales se observó que cumplen conforme al perfil definido en el manual de perfiles, funciones y niveles de autoridad.
- La Dirección Nacional de Gestión Humana allegó mediante oficio DNGH-2019-0892 el programa de Capacitación en donde se observó que dentro de las "Competencias Técnicas" incluyeron "Capacitación en temas Financieros y Contables".

## **2. VALORACIÓN CUALITATIVA**

### **2.1. FORTALEZAS**

- Se realizó actualización a la Caracterización del Subproceso Contable el 14 de febrero de 2018.
- Se incluyó dentro del Plan de Capacitación de la vigencia 2018 actualización de normas o mejoramiento de habilidades al personal contable y se capacitó al personal en las normas NIIF entre los meses de septiembre a octubre de 2018 con el SENA.

### **2.2. Debilidades**

- No se evidenció la totalidad de la toma física de bienes físicos al cierre del período incumpliendo el 1.1.1. del Instructivo No. 001 de 2018 de la Contaduría General de la Nación.
- Cumplimiento parcial al numeral 1.2.1. del Instructivo No. 001 del 18 de Diciembre de 2018 de la C.G.N. -al fortalecimiento y Tratamiento a los Riesgos de índole Contable. Acción trabajada conjuntamente con el resultado del informe de riesgos al informe de la auditoría financiera de la C.G.R.



### 2.3. Avances Y Mejoras Del Proceso De Control Interno Contable

- Actualización de la Caracterización del subproceso contable el 14 de febrero de 2018.
- Se capacitó al personal en las normas NIIF entre los meses de septiembre a octubre de 2018 con el SENA

### 2.4. Recomendaciones

- Realizar la toma de inventarios de la totalidad de los bienes y activos de tal manera que a la finalización del periodo contable se dé cumplimiento al control interno contable en materia de inventarios que establece la Contaduría, con el fin de tener control de los mismos, verificación de toma física de inventarios que puede hacer cada área que tenga a cargo sus activos, acción que está prevista en el plan de mejoramiento institucional.
- Implementación de procedimientos de las acciones de validación en cuanto a conciliaciones.
- Fortalecer el proceso de actualización de los riesgos para reducir la probabilidad de la materialización de los mismos.

## VII. Conclusiones

- ✓ La evaluación del Control Interno Contable para el año 2018 obtuvo una calificación de 4,89 lo que significa que tiene un nivel "Adecuado", aclarando que el puntaje es arrojado automáticamente por el sistema validador CHIP de la Contaduría General de la Nación.
- ✓ La evaluación del control interno contable produjo dos observaciones que pueden afectar el Modelo estándar de Control interno Contable como son: Cumplimiento parcial al numeral 1.1.1. del Instructivo No. 001 del 18 de Diciembre de 2018 de la C.G.N. -Toma física de Inventarios de Bienes. Y Cumplimiento parcial al numeral 1.2.1. del Instructivo No. 001 del 18 de Diciembre de 2018 de la C.G.N. -al fortalecimiento y Tratamiento a los Riesgos de índole Contable.

Cordialmente,

**JOSEFINA DEL PILAR RODRIGUEZ**

Jefe Oficina Asesora de Control Interno

Elaborado por: Mildred M. Rodríguez Tineo- Profesional de Control Interno