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

SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A
RENDICION GESTIÓN CONTRACTUAL VIGENCIA 2020
A LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA
SISTEMA DE RENDICIÓN ELECTRÓNICA DE LA CUENTA E INFORMES (SIRECI)

Remitido a:

Luis Humberto Jiménez Morera
 Presidente

Clara Isabel Vega Rivera
 Secretaria General

Carlos Ignacio de la Rosa Manotas
 Vicepresidente Comercial

Orlando Bolivar Luna
 Gerente Gestión de Riesgos

Febrero 4 de 2021

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

Contenido




I. Objetivo.....	3
II. Metodología utilizada	3
III. Criterios de auditoria.....	3
IV. Alcance.....	3
V. Resultados de la revisión	4
VI. Conclusiones	9

I. Objetivo

Informar acerca del cumplimiento al método y la forma para rendir el informe de Gestión Contractual a través del Sistema de Rendición Electrónica de la Cuenta e Informes (SIRECI), de conformidad con el Capítulo IV de la Resolución Orgánica No 042 de 2020 emitida por la Contraloría General de la República, por parte de SPN S.A durante la vigencia 2020

El informe de Gestión Contractual contiene datos relacionados con los procesos contractuales que debemos comunicar las entidades del orden nacional y particulares que manejan, administran o gestionan fondos y recursos públicos a la Contraloría General de la Republica¹.

II. Metodología utilizada

-  Revisión del contenido del informe de gestión contractual para el año 2020 presentada por las áreas responsables: Secretaría General y Vicepresidencia Comercial.
-  Selección muestra aleatoria de contratos para revisión de la información reportada en los informes.
-  Validación del informe Gestión Contractual para el año de 2020 frente a los criterios establecidos en las Circulares Nos.: 001 y 006 de 2019 de Presidencia de Servicios Postales Nacionales S.A.

III. Criterios de auditoria

Interno:

Circular No. 001 de 2019 "Reportes de Información en el Sistema de Rendición Electrónica de la Cuenta e Informes (SIRECI)" del 13 de febrero de 2019, emitido por Presidencia de Servicios Postales Nacionales S.A.

Circular No. 006 de 2019 "Alcance Circular 001 de 2019 de Presidencia, modificación a la periodicidad del informe Gestión Contractual en SIRECI" del 12 de agosto de 2019, emitido por Presidencia de Servicios Postales Nacionales S.A.

Externo verificada en la página web de la Contraloría² al 19 de enero de 2021:

Resolución Orgánica 042 del 25 de agosto de 2020 "*Por la cual se reglamenta la rendición electrónica de la cuenta, los informes y otra información que realizan los sujetos de vigilancia y control fiscal a la Contraloría General de la República a través del Sistema de Rendición Electrónico de la Cuenta e Informes y Otra Información (SIRECI)*"

Circular 2020EE0096013 de 28 de agosto de 2020 "*Registro Nacional de Obras Inconclusa*"

Circular 013 de 8 de septiembre de 2020 "*Rendición Electrónica de la cuenta -SIRECI-. Información de los procesos penales por delitos contra la administración pública o que afecten los intereses patrimoniales del Estado.*"

IV. Alcance

Informe de gestión contractual del **año 2020**, emitido por las áreas responsables: Secretaría General y Comercial de SPN S.A.

¹ Resolución Orgánica 042 de 2020, artículo 26°.

² <https://www.contraloria.gov.co/web/sireci/documentacion/normatividad>

V. Resultados de la revisión

Composición del reporte

El informe de gestión contractual para el año de 2020 estuvo compuesto por:

F5.2. Contratos que se rigen por derecho privado: Para el año 2020 se reportaron 794 contratos. Por cantidad el mes que más contratos se reportaron fue en el mes de febrero (19%), seguido del mes de diciembre (14%). Por valor, el mes de mayor valor fue junio (21%), seguido del mes de julio (18%):

Mes	Cantidad de Contratos Reportados	%	Valor Total Reportado	%
Enero	35	4%	\$ 860.572.006	1%
Febrero	147	19%	\$ 11.812.697.563	7%
Marzo	68	9%	\$ 14.702.034.757	9%
Abril	56	7%	\$ 10.013.139.582	6%
Mayo	38	5%	\$ 4.857.399.144	3%
Junio	59	7%	\$ 33.467.766.329	21%
Julio	50	6%	\$ 28.760.509.703	18%
Agosto	54	7%	\$ 2.164.201.008	1%
Septiembre	58	7%	\$ 11.241.381.235	7%
Octubre	42	5%	\$ 2.891.848.847	2%
Noviembre	77	10%	\$ 4.794.002.508	3%
Diciembre	110	14%	\$ 32.500.034.188	21%
Total	794	100%	\$ 158.065.586.870	100%

Fuente: Elaboración Propia

Ahora al revisar los contratos por tipo de contrato en el año 2020, por cantidad el principal tipo de contrato reportado fue por arrendamiento y/o adquisición de muebles (31,1%), seguido de los contratos de colaboración empresarial (24,2%). Por valor, el principal tipo de contrato reportado fue por prestación de servicio (43,20%) seguido de los contratos de transporte (30,62%), respectivamente:

Tipo de Contrato	Cantidad	%	Valor	%
Interventoría	2	0,3%	\$ 62.995.202	0,04%
Arrendamiento y/o adquisición de muebles	247	31,1%	\$ 12.951.127.341	8,19%
Obra Pública	41	5,2%	\$ 11.972.509.442	7,57%
Prestación de Servicio	151	19,0%	\$ 68.290.376.380	43,20%
Prestación de Servicios de Salud	2	0,3%	\$ 31.467.845	0,02%
Seguros	10	1,3%	\$ 3.265.299.658	2,07%
Transporte	61	7,7%	\$ 48.395.756.974	30,62%
Colaboración empresarial	192	24,2%	\$ -	0,00%
Compraventa y/o Suministro	86	10,8%	\$ 13.043.599.768	8,25%
Acuerdo Marco	1	0,1%	\$ 52.454.260	0,03%
Compraventa Mercantil	1	0,1%	\$ -	0,00%
Total	794	100,0%	\$ 158.065.586.870	100,00%

Fuente: Elaboración propia

F5.3 Órdenes de compra o trabajo: En el año se reportaron 14 contratos. Por cantidad, las ordenes de trabajo representaron el 71% y de los contratos por orden de compra representa el 29%. Por valor, las órdenes de trabajo representaron el 58%, seguido de los contratos por orden de compra (58%).

Es de aclarar que, a partir del mes de marzo, estas órdenes se reportan como prestación de servicio a través del formulario F5.2

Mes	Tipo de Contrato							
	Orden de Compra				Orden de Trabajo			
	Cantidad	%	Valor	%	Cantidad	%	Valor	%
Enero	2	50%	\$ 125.000.000	43%	8	80%	\$ 327.684.839	82%
Febrero	2	50%	\$ 164.359.413	57%	2	20%	\$ 70.000.000	18%
Total	4	29%	\$ 289.359.413	42%	10	71%	\$ 397.684.839	58%

Fuente: Elaboración Propia

F5.5. Integrantes Consorcios y Uniones Temporales: En el año 2020 se reportaron las siguientes uniones temporales:

Mes	Cantidad de Uniones Temporales	Integrantes por Union Temporal	
		Unión Temporal	Cantidad de Integrantes
Enero	0	No se reporto	No se reporto
Febrero	0	No se reporto	No se reporto
Marzo	3	UNIÓN TEMPORAL AXA COLPATRIA SEGUROS S.A. - SBS SEGUROS COLOMBIA S.A.	2
		UNIÓN TEMPORAL UT - ALLBREAKER CJT&T 2018	2
		UTCAREARIB-152	2
Abril	4	UNIÓN TEMPORAL DELIMA-WILLIS 472	2
		UNIÓN TEMPORAL TREINTA CSC Y CTS	2
		UNIÓN TEMPORAL SPN 2019	2
		UNIÓN TEMPORAL AXA COLPATRIA SEGUROS S.A. - SBS SEGUROS COLOMBIA S.A.	2
Mayo	1	UNIÓN TEMPORAL AXA COLPATRIA SEGUROS S.A - SBS SEGUROS COLOMBIA S.A. - LA PREVISORA S.A. COMPAÑIA DE SEGUROS.	3
Junio	2	UT SOFT-IG 3	2
		UNIÓN TEMPORAL / S.A. 4-72	2
Julio	2	UNIÓN TEMPORAL SPN 2019	2
		UNIÓN TEMPORAL ECARGO XXI	2
Agosto	1	UT SOFT-IG 3	2
Septiembre	0	No se reporto	No se reporto
Octubre	2	UNIÓN TEMPORAL SPN 2019	2
		UNIÓN TEMPORAL AXA COLPATRIA SEGUROS S.A. - SBS SEGUROS COLOMBIA S.A.	2
Noviembre	0	No se reporto	No se reporto
Diciembre	3	UT SOFTLINEBEX 2020	2
		UNIÓN TEMPORAL TREINTA CSC Y CTS	2
		UT SOFT-IG 3	2

Fuente: Elaboración propia

F5.4. Convenios / contratos interadministrativos: En el año 2020 se reportaron a la CGR un total de 922 contratos por un valor total de \$110.445.585.411, por cantidad en el mes de marzo se reportaron la mayor cantidad de contratos (15%) seguido del mes de enero (14%). Por valor el mes con mayor valor fue el mes de noviembre (38%) seguido del mes de diciembre (16%):

Mes	Cantidad	%	Valor	%
Enero	127	14%	\$7.938.801.351	7%
Febrero	117	13%	\$7.032.318.500	6%
Marzo	135	15%	\$7.753.360.792	7%
Abril	73	8%	\$4.131.766.901	4%
Mayo	63	7%	\$8.453.099.252	8%
Junio	64	7%	\$3.340.254.068	3%

Julio	53	6%	\$8.919.114.052	8%
Agosto	39	4%	\$1.208.771.839	1%
Septiembre	29	3%	\$3.295.177.849	3%
Octubre	57	6%	\$3.148.547.550	3%
Noviembre	61	7%	\$38.060.526.328	34%
Diciembre	104	11%	\$17.163.846.929	16%
Total	922	100%	\$ 110.445.585.411	100%

Fuente: Elaboración propia

Comparativo entre los formularios F5.2. Contratos que se rigen por derecho privado Vs F5.4. Convenios / contratos interadministrativos:

El formulario F5.2 contiene todos los contratos, convenios, órdenes de compra y/u órdenes de trabajo suscritos (contratos que son firmados por Servicios Portales Nacionales con un tercero), información que reporta el área de Secretaría General; y el formulario F5.4 contiene todos los convenios interadministrativos o contratos interadministrativos, sin perjuicio que se le aplique la Ley 80 de 1993, y demás disposiciones reglamentarias, o realicen su Gestión Contractual dentro del marco del derecho privado³ (Contratos de un tercero firmados con Servicios Postales Nacionales) información que reporta el área de la Vicepresidencia Comercial.

Al analizar los contratos que informó Secretaría General Vs los contratos de Comercial, se puede observar que el valor de los contratos de Secretaría General (\$158.065.586.870) es superior al valor de los contratos de Comercial (\$110.445.585.411).

Tipo de Formulario	Área que reporta	Cantidad de Contratos	Valor
F5.2. Contratos que se rigen por derecho privado	Secretaría General	794	\$ 158.065.586.870
F5.4. Convenios / contratos interadministrativos	Vicepresidencia Comercial	922	\$110.445.585.411

Fuente: Elaboración propia

Muestra de auditoría

Mediante un muestreo aleatorio simple, con un margen de error del 5% y un nivel de confianza de la muestra del 95% fueron seleccionados durante el año 2020 aleatoriamente 391 contratos, lo que representó el 23% del reporte Gestión Contractual analizado: 182 contratos del reporte del proceso de contratación realizado por parte de la Secretaría General (23%), 209 contratos del reporte del proceso Comercial (23%):

Mes	Secretaría General			Gestión Comercial		
	Total Contratos	Muestra de Auditoria	% Muestra	Total Contratos	Muestra de Auditoria	% Muestra
Enero	35	0	0%	127	0	0%
Febrero	147	21	14%	117	20	17%
Marzo	68	14	21%	135	6	4%
Abril	56	21	38%	73	23	32%
Mayo	38	12	32%	63	14	22%
Junio	59	25	42%	64	41	64%
Julio	50	19	38%	53	17	32%
Agosto	54	19	35%	39	19	49%

³ Tomado del documento de la CGR "LINEAMIENTOS A CONSIDERAR PARA DILIGENCIAR LOS FORMATOS DE LA MODALIDAD GESTIÓN CONTRACTUAL" Pag 6

Septiembre	58	20	34%	29	16	55%
Octubre	42	5	12%	57	28	49%
Noviembre	77	13	17%	61	12	20%
Diciembre	110	13	12%	104	13	13%
Total	794	182	23%	922	209	23%

Fuente: Elaboración propia

Fortalezas del reporte Gestión Contractual en la empresa

El cumplimiento del reporte de Gestión Contractual en el proceso de contratación de Secretaría General y Comercial ha permitido contar con información actualizada y conocer el estado de la contratación suscrita o que presentó alguna modificación en la empresa en el período objeto de reporte, información disponible para su uso interno.

Hallazgo No 1: Errores en la digitación en los formularios del reporte y Soportes de la muestra incompletos

1.- Errores en la digitación en los formularios del reporte : Luego de realizar la revisión de la totalidad de los contratos solicitados se encontró que por parte de Secretaría General el 10% de los contratos de los formularios presentaron errores de digitación de los contratos de la muestra de auditoria, situación que se presentó principalmente en el mes de febrero, sin embargo, para el área Comercial esta situación fue recurrente, representado en el 30% del total de los contratos de la muestra en el periodo en 2020.

2.- Soportes de la muestra incompletos: También se presentó dificultad en la revisión de información por el envío incompleto de los contratos, representado en el 29% del total de los contratos de la muestra en el periodo en 2020, 1% para los contratos enviados por Secretaría General y 28% contratos presentados por el proceso de Gestión Comercial.

Mes	Secretaría General					Comercial		
	Contratos con errores de digitación	% de la Muestra	contratos que no se pudieron validar por la no entrega parcial o completa de los mismos	% de la Muestra	Contratos con errores de digitación	% de la Muestra	contratos que no se pudieron validar por la no entrega parcial o completa de los mismos	% de la Muestra
Enero	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%
Febrero	13	62%	0	0%	7	35%	0	0%
Marzo	1	7%	1	7%	0	0%	1	17%
Abril	0	0%	0	0%	0	0%	2	9%
Mayo	0	0%	0	0%	2	14%	5	36%
Junio	0	0%	0	0%	10	24%	11	27%
Julio	3	16%	0	0%	3	18%	8	47%
Agosto	0	0%	0	0%	7	37%	4	21%
Septiembre	0	0%	0	0%	5	31%	9	56%
Octubre	0	0%	0	0%	14	50%	7	25%
Noviembre	0	0%	0	0%	4	33%	0	0%
Diciembre	1	8%	0	0%	10	77%	11	85%
Total	18	10%	1	1%	62	30%	58	28%

Fuente: Propia

Evidencia:

- a) PT-Mensual con la verificación de los contratos presentados por el área Comercial según muestra de auditoria.
- b) CIEC 312-e 2020 informe de gestión contractual agosto 2020
- c) Inf. Contractual agosto de 2020

Acción Correctiva:

Los funcionarios Janin Jose Rada y Edward Andres Romero Betancourth quienes envían la información a esta Oficina Asesora Control Interno a nombre de la Vicepresidencia Comercial deberán asegurar mediante los controles internos a que haya lugar, el envío de información sin errores de digitación en el formulario F5.4 y los soportes completos y claros de los contratos reportados a la CGR que están en la muestra de Auditoria.

Este hallazgo fue informado al Vicepresidente Comercial el Dr. Carlos Ignacio de la Rosa Manotas a través de TEAMS el día 4 de febrero de 2021.

Riesgo Advertido: Se presenta la posibilidad de transmitir información a la CGR inexacta, errónea o imprecisa ya que Control Interno solo valida una muestra de lo reportado en el archivo Vs la documentación, lo que eventualmente podría conllevar algún tipo de observación o sanción por parte del ente de control.

Este riesgo, se advirtió en el informe de Gestión Contractual del mes de agosto de 2020, informado el día 30 de septiembre a través del comunicado CIEC 312-e 2020. Esta oficina recomienda, generar un plan de acción con el monitor de riesgos del proceso y el gestor de riesgos de la Gerencia de Riesgos para mitigar el riesgo advertido.

Resultados del reporte Gestión Contractual en la empresa

Servicios Postales Nacionales S.A. realizó la transmisión del reporte Gestión Contractual a través del Sistema de Rendición Electrónica de la Cuenta e Informes (SIRECI) en los términos señalados para ello, de conformidad con el artículo 2° de la Resolución Reglamentaria Orgánica 0033 de 2019 y el artículo 2° de la Resolución Orgánica No 042 de 2020 de la Contraloría General de la República:

Mes	Fecha de Transmisión
Enero	13/02/2020
Febrero	13/03/2020
Marzo	21/04/2020
Abril	12/05/2020
Mayo	10/06/2020
Junio	13/07/2020
Julio	14/08/2020
Agosto	11/09/2020
Septiembre	14/10/2020
Octubre	13/11/2020
Noviembre	14/12/2020
Diciembre	15/01/2020

Fuente: Elaboración Propia

VI. Conclusiones

- ✚ Servicios Postales Nacionales S.A. reportó el 100% y de manera oportuna la información solicitada por el sistema SIRECI para la Gestión Contractual establecidas en las Resoluciones Orgánicas 033 de 2019 y 042 de 2020 de la Contraloría General de la Republica.
- ✚ Es importante fortalecer los controles asociados a la entrega digital de los contratos de las regionales a la sede principal, escaneo y completitud (falta de entrega de los contratos firmados antes del inicio de la pandemia – marzo 2020) de los contratos y prorrogas firmadas por la vicepresidencia Comercial, que corrija el hallazgo No 01 y el riesgo advertido.

Cordialmente,

JOSEFINA DEL PILAR RODRÍGUEZ ARIAS
Jefe Oficina Asesora de Control Interno

Reviso y aprobó: Josefina del Pilar Rodriguez
Elaboró: Yeimy Pérez Sanmiguel
TRD: 120.3.1 – Informe a Entes Externos – Informe Gestión Contractual CGR SIRECI