

	INFORME DE AUDITORÍA	PR-EC-001-FR-006
		VERSIÓN: 05

**AUSTERIDAD DEL GASTO II SEMESTRE VIGENCIA 2020 Y
SEGUIMIENTO A PLAN DE MEJORAMIENTO INTERNO I SEMESTRE 2020**

Remitido a:

**Clara Isabel Vega Rivera
Representante Legal Suplente
Secretaria General**

**Flor Maria Morales Guerra
Vicepresidenta de Soporte Corporativo**

**Isabel Cristina Vargas
Jefe Oficina Asesora Jurídica
Encargada funciones Directora Nacional Seguridad Postal**

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

**Luis Eduardo Correa Henao
Director Nacional de Infraestructura**

**Mary Yazmin Vergel Cardozo
Directora Nacional Financiera**

**Oscar Hernan Ortiz
Jefe Nacional de Presupuesto**

14 ABRIL 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

TABLA DE CONTENIDO

I.	Objetivo	3
II.	Alcance	3
III.	Metodología.....	3
IV.	Criterios de Seguimiento.....	3
V.	Resultados de Auditoría.....	4
VI.	Conclusiones	14

I. Objetivo

Verificar el cumplimiento Austeridad del Gasto en el marco de la Directiva Presidencial N°. 09 de 2018, basada en la información presupuestal bajo los conceptos de la Directiva, correspondiente al segundo Semestre 2020 y seguimiento al plan de mejora del primer semestre 2020.

II. Alcance

El presente informe tendrá como alcance el análisis y comparación de las medidas de austeridad del gasto señaladas en la Directiva Presidencial 09 de 2018 correspondiente al segundo semestre 2020 comparado con la vigencia 2019 de la información recibida por la Jefatura Nacional de Presupuesto, y la información recibida de las áreas según concepto. Y seguimiento al plan de mejora del primer semestre 2020.

III. Metodología

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:

Solicitud de Información a las áreas respecto de los parámetros de la Directiva Presidencial No. 09 de 2018 y análisis de esta.

Recepción y análisis de documentos.

Análisis de información.

Se recibió información definitiva de la Jefatura Nacional de presupuesto el 31 de enero 2021 mediante correo electrónico.

Se recibió información de la Dirección Nacional de Gestión Humana el 02 de febrero 2021 mediante correo electrónico.

El 3 de febrero hubo mesa de trabajo para análisis de datos del plan de mejora de la Auditoria de Austeridad I semestre 2020, en el cual quedaron de enviar nuevamente los datos.

Se remitió a las áreas responsables el Informe Preliminar el 24 de febrero 2021.

Mesa de trabajo con las áreas responsables de presentación de respuestas y aclaraciones el 2 de marzo 2021.

Respuestas al Informe Preliminar de parte de la Vicepresidencia de Soporte Corporativo (Dirección Nacional Financiera, Dirección Nacional Infraestructura, Dirección Nacional Gestión Humana) mediante correo electrónico de 12 de marzo de 2021.

Mesa de trabajo con la Dirección Nacional Financiera el 5 de abril de presentación de informe preliminar y se recibió libro general del rubro Publicidad segundo semestre 2019 y 2020.

IV. Criterios de Seguimiento

Directiva Presidencial No. 09 de 2018.

Información presupuestal según conceptos de Directiva presidencial.

Información de las áreas pertinentes conforme a Directiva presidencial 09 de 2018.

Artículo 69 Ley 2008 de 2019 “establece que el Gobierno nacional reglamentará mediante decreto un Plan de Austeridad del Gasto durante la vigencia fiscal de 2020 para los órganos que hacen parte del Presupuesto General de la Nación. Dichos órganos deben presentar un informe al respecto, de manera semestral”.

Decreto 1009 de 2020 “por medio del cual se establece el Plan de Austeridad del Gasto”.

V. Resultados de Auditoría

A continuación, se presentan los siguientes resultados:

I PARTE SEGUIMIENTO AUDITORIA AUSTERIDAD DEL GASTO I SEMESTRE 2020

En Auditoria del primer semestre 2020 se evidenciaron dos hallazgos y una observación cuyo seguimiento fue el siguiente:

- *“HALLAZGO No. 1 I SEMESTRE 2020 Reporte de Multas y Sanciones por Infracciones de Tránsito a Servicios Postales Nacionales sin pago oportuno”*

Seguimiento OACI:

Este hallazgo tiene dos actividades con el siguiente seguimiento:

1. Consultada la página del SIMIT el 9 febrero 2021 se evidencia que las multas y sanciones por infracciones de tránsito ya fueron pagadas y no posee a la fecha pendientes de pago registrados en SIMIT por concepto de Multas y Sanciones por Infracciones de Tránsito, en los Organismos de Tránsito conectados al sistema.
2. *Implementar el seguimiento mensual de las multas de tránsito de los vehículos de SPN.* Este seguimiento se hará través de las auditoria de austeridad.

Teniendo en cuenta que la acción uno elimina la causa del hallazgo, este hallazgo se cierra y sale del plan de mejora.

- *“HALLAZGO N. 2 I SEMESTRE 2020 Aumento de gastos de papelería por \$53.522.178...”*

Seguimiento OACI

Este hallazgo tuvo como acción: *“Realizar campañas de concientización del menor uso de papel y tinta desde la Jefatura de Almacén”,* mediante respuesta del 12 de marzo 2021 se recibieron como evidencias: *“A partir del lunes 22 de febrero de 2021, la Jefatura Nacional de Almacén inicio la campaña denominada "Si puedes contarlo, ¿para qué imprimirlo? Reduce el consumo de tóner papel", la cual se difunde a través del correo "Comunicaciones 4-72 comunicaciones472.com.co" con una periodicidad mensual, esta campaña institucional se implementó con el fin de concientizar a los colaboradores de la entidad, sobre el uso adecuado de los recursos y reducir uso de papel y tinta conforme la recomendación de la Oficina Asesora de Control Interno.”*

Por otra parte, se analiza la austeridad de toda la vigencia 2020 observándose ahorro por -\$281.078.971 que corresponde al -23,32%, detallado de la siguiente manera:

PAPELERIA	Según JN Presupuesto			
	Valor Papelería		Variación	
	2019	2020	Absoluta \$	Relativa %
Austeridad I Semestre 2020	\$506.268.353	\$559.790.531	\$53.522.178	11%
Austeridad II Semestre 2020	\$698.910.207	\$364.309.057	-\$334.601.150	-48%
Gran Total	\$1.205.178.560	\$924.099.588	-\$281.078.972	-23,32%

Teniendo en cuenta lo anterior, este hallazgo se cierra y sale del plan de mejora.

- *“OBSERVACIÓN No. 1 I SEMESTRE 2020 Falta de información del primer semestre 2019 de manera detallada de los conceptos de Telefonía, Acueducto y Alcantarillado y Energía por la Jefatura Nacional de Presupuesto y diferencias en los datos año 2020 aportados por la Dirección Nacional de Infraestructura limitando la Auditoria”*

Seguimiento OACI

Esta actividad queda en estado Abierta, toda vez que las fechas de propuestas están dentro del término para su ejecución, cuyas actividades son las siguientes:

1. *“Desagregar de forma independiente los rubros de servicios públicos acorde con el catálogo de clasificación presupuestal establecido por el Ministerio de Hacienda, por tanto, la información para dicha vigencia estará desagregado”.*
2. *Reportar trimestralmente el detalle de las obligaciones de los rubros de servicios públicos a la DN Infraestructura y Gerencias Regionales para que se realicen las validaciones pertinentes frente a los registros de control que realizan a dichos gastos a nivel nacional.*

Por lo anterior, esta Observación continua en el plan de mejora para el análisis del primer trimestre 2021.

II PARTE AUDITORIA SEGUIMIENTO AUSTERIDAD DEL GASTO II SEMESTRE 2020 VS II SEMESTRE 2019

1. MODIFICACIÓN DE LAS PLANTAS DE PERSONAL, ESTRUCTURAS ADMINISTRATIVAS Y GASTOS DE PERSONAL

En este punto, se analizaron las variaciones en los valores de los conceptos de horas extras, indemnización por vacaciones.

1.1.HORAS EXTRAS

Se observó disminución en los gastos de Horas extras del segundo semestre 2020 en comparación con la vigencia 2019 por (-\$149.750.252), equivalente al -24%, conforme al numeral 1.7 a) de la Directiva Presidencial No. 09 de 2018, detallados mensualmente así:

Tabla No. 1 Gastos Horas Extras II Semestre 2019/2020

HORAS EXTRAS	Según DN Gestión Humana- JN Presupuesto			
	Valor Horas Extras		Variación	
	2019	2020	Absoluta \$	Relativa %
Julio	\$108.193.797	\$63.861.380	-\$44.332.416	-41%
Agosto	\$117.734.181	\$80.805.229	-\$36.928.952	-31%
Septiembre	\$101.108.732	\$110.966.405	\$9.857.673	10%
Octubre	\$104.005.048	\$88.710.275	-\$15.294.773	-15%
Noviembre	\$86.396.213	\$59.099.053	-\$27.297.159	-32%
Diciembre	\$104.300.313	\$68.545.688	-\$35.754.625	-34%

**Informe Final Auditoria Austeridad del Gasto II semestre 2020 y
Seguimiento Plan de Mejoramiento Interno I Semestre 2020
Abril 14 2021**

Gran total	\$621.738.284	\$471.988.031	-\$149.750.252	-24%
------------	---------------	---------------	----------------	------

Fuente: Información correos electrónicos: CIEC 04 e-2021 JN Presupuesto 31-01-2021
Y DN Gestión Humana 02-02/2021 Y PT-OACI¹

Se observó mejora en las acciones para disminuir los gastos por concepto de horas extras en cumplimiento de la Directiva Presidencial No. 09 de 2018.

1.2. INDEMNIZACION DE VACACIONES

Las indemnizaciones de vacaciones que se observa a continuación reflejan un aumento por \$669.927.053, como se relaciona a continuación:

Tabla No. 2 Gastos Indemnización Vacaciones II Semestre 2019/2020

INDEMNIZACIÓN VACACIONES	Según DN Gestión Humana			
	Valor Gastos Indemn. Vacaciones		Variación	
	2019	2020	Absoluta \$	Relativa %
Julio	\$0	\$111.653.167	\$111.653.167	#¡DIV/0!
Agosto	\$0	\$109.949.266	\$109.949.266	#¡DIV/0!
Septiembre	\$0	\$68.634.386	\$68.634.386	#¡DIV/0!
Octubre	\$0	\$41.094.826	\$41.094.826	#¡DIV/0!
Noviembre	\$0	\$107.336.496	\$107.336.496	#¡DIV/0!
Diciembre	\$0	\$231.258.912	\$231.258.912	#¡DIV/0!
Gran total	\$0	\$669.927.053	\$669.927.053	#¡DIV/0!

Fuente: Información correos electrónicos: CIEC 04 e-2021
DN Gestión Humana 02-02/2021 Y PT-OACI² y Respuesta VSC 12-03-2021

De acuerdo con lo informado por la Vicepresidencia de Soporte Corporativo (Dirección Nacional de Gestión Humana): *“corresponde a las vacaciones compensadas en dinero para el personal que se desvincula y son reconocidas en la liquidación teniendo en cuenta la terminación del contrato y el derecho adquirido por el trabajador...” “cuando el empleado público o trabajador oficial quede retirado definitivamente del Servicio sin haya disfrutado de las • vacaciones causadas hasta entonces (Decreto . 1045 de 1978, art. 20).”*

Por lo anterior, no afecta la Austeridad del Gasto toda vez que la Directiva Presidencial No. 09 de 2018 en su numeral 1.7 literal b) establece: *“... las vacaciones no deben ser acumuladas ni interrumpidas. Solo por necesidades del servicio o retiro podrán ser compensadas en dinero.”*

2. GASTOS DE TIQUETES AÉREOS Y VIÁTICOS

¹ PT: Papel de Trabajo

OACI: Oficina Asesora de Control Interno

² PT: Papel de Trabajo

OACI: Oficina Asesora de Control Interno

VIÁTICOS

Se observó disminución en los gastos de Viáticos del segundo semestre 2020 en comparación con la vigencia 2019 por (-\$93.590.515), equivalente al -38%, conforme al numeral 2.2. de la Directiva Presidencial No. 09 de 2018, detallados mensualmente así:

Tabla No. 3 Gastos Viáticos II Semestre 2019/2020

VIÁTICOS	Según DN Gestión Humana			
	Valor Gastos Viáticos		Variación	
	2019	2020	Absoluta \$	Relativa %
Julio	\$18.563.729	\$0	-\$18.563.729	-100%
Agosto	\$19.747.267	\$391.913	-\$19.355.354	-98%
Septiembre	\$55.400.336	\$24.067.153	-\$31.333.183	-57%
Octubre	\$37.346.220	\$41.217.883	\$3.871.663	10%
Noviembre	\$83.915.605	\$48.572.786	-\$35.342.819	-42%
Diciembre	\$33.574.150	\$40.707.057	\$7.132.907	21%
Gran total	\$284.547.307	\$154.956.792	-\$93.590.515	-38%

Fuente: Información correos electrónicos: CIEC 04 e-2021
DN Gestión Humana 02-02/2021 Y PT-OACI y Respuesta VSC 12-03-2021

TIQUETES AÉREOS

Se observó disminución en los gastos de Viáticos del segundo semestre 2020 en comparación con la vigencia 2019 por (-\$9.352.599), equivalente al -17%, conforme al numeral 2.1. de la Directiva Presidencial No. 09 de 2018, detallados mensualmente así:

Tabla No. 4 Gastos Pasajes Aéreos II Semestre 2019/2020

VIÁTICOS	Según JN Presupuesto			
	Valor Gastos Viáticos		Variación	
	2019	2020	Absoluta \$	Relativa %
Julio	\$15.865.310	\$0	-\$15.865.310	-100%
Agosto	\$3.040.496	\$0	-\$3.040.496	-100%
Septiembre	\$11.855.230	\$0	-\$11.855.230	-100%
Octubre	\$24.962.179	\$11.024.214	-\$13.937.965	-56%
Noviembre	\$0	\$25.439.604	\$25.439.604	#¡DIV/0!
Diciembre	\$0	\$9.906.798	\$9.906.798	#¡DIV/0!
Gran total	\$55.723.215	\$46.370.616	-\$9.352.599	-17%

Fuente: Información correos electrónicos: CIEC 04 e-2021 JN Presupuesto 31-01-2021
PT-OACI y Respuesta VSC 12-03-2021

Recomendación

**Informe Final Auditoria Austeridad del Gasto II semestre 2020 y
Seguimiento Plan de Mejoramiento Interno I Semestre 2020
Abril 14 2021**

- Conciliación entre presupuesto y Gestión Humana para que la información sea unificada y veraz, que permita un análisis efectivo de la austeridad en todos sus conceptos.

3. CAPACITACIONES

Se observó aumento en los gastos por concepto de Capacitaciones del segundo semestre 2020 en comparación con la vigencia 2019 \$2.353.626, equivalente al 14% no representa materialidad que no cumpla los parámetros de austeridad establecidos en numeral 3 de la Directiva Presidencial No. 09 de 2018, detallados mensualmente así:

Tabla No. 6 Gastos Capacitación II Semestre 2019/2020

Información presentada por JN Presupuesto				
Capacitación	Valor Gastos Capacitación		Variación	
	II Semestre 2019	II Semestre 2020	Absoluta \$	Relativa %
Julio	\$0	\$0	\$0	#¡DIV/0!
Agosto	\$892.500	\$0	-\$892.500	-100%
Septiembre	\$13.350.414	\$0	-\$13.350.414	-100%
Octubre	\$1.730.000	\$0	-\$1.730.000	-100%
Noviembre	\$476.000	\$0	-\$476.000	-100%
Diciembre		\$18.802.540	\$18.802.540	#¡DIV/0!
Total	\$16.448.914	\$18.802.540	\$2.353.626	14%

Fuente: Información correos electrónicos: CIEC 04 e-2021 JN Presupuesto 31-01-2021
Y PT-OACI

4. ESQUEMAS DE SEGURIDAD

Se observó implementación en enero de 2020 del esquema de seguridad para el Presidente y Secretaria General de SPN S.A. dado los eventos de peligrosidad ocurridos a funcionarios, por ende, aumento en el segundo semestre 2020 en comparación con la vigencia 2019 por \$221.332.323, detallado así:

Tabla No. 7 Esquema de Seguridad a Funcionarios II Semestre 2019/2020

Esquema Seguridad a Personal de SPN SA	Información presentada por JN Presupuesto		
	Valor Esquema Seguridad a Personal de SPN SA		Variación
	2019	2020	Absoluta \$
Julio		\$85.137.988	\$85.137.988
Agosto			\$0
Septiembre		\$39.196.662	\$39.196.662
Octubre			\$0
Noviembre		\$96.997.673	\$96.997.673
Diciembre			\$0
Gran total	\$0	\$221.332.323	\$221.332.323

**Informe Final Auditoria Austeridad del Gasto II semestre 2020 y
Seguimiento Plan de Mejoramiento Interno I Semestre 2020
Abril 14 2021**

Fuente: Información correos electrónicos: CIEC 04 e-2021 JN Presupuesto 31-01-2021
– DN Seguridad Postal 19-01-2021 Y PT-OACI

5. VEHÍCULOS OFICIALES

⇒ **Parque Automotor de Servicios Postales Nacionales S.A.**

El parque automotor de Servicios Postales Nacional es S.A. está distribuido de la siguiente manera:

Tabla No. 8 Parque Automotor SPN S.A. II semestre 2020

Parque Automotor SPN S.A.		I Semestre 2020		
Tipo de vehículo	Placas	Dependencia responsable	Ciudad	Nombre del Conductor
CAMIONETA	IEM002	OFICINA ASESORA JURIDICA	BOGOTA	JUAN PABLO HERNANDEZ
CAMIONETA	WLV023	DIRECCIÓN NAL DE SEGURIDAD	BOGOTÀ	JAVIER HURTADO ARGUELLO
CAMIONETA	WLV024	VICEPRESIDENCIA SERVICIO AL CLIENTE	BOGOTÀ	LUIS CEBALLOS
CAMIONETA	WLV025	VICEPRESIDENCIA SOPORTE CORPORATIVO	BOGOTA	HENRY LEON
CAMIONETA	WLV026	VICEPRESIDENCIA COMERCIAL	BOGOTÀ	JESUS DAVID REYES
CAMIONETA	WLV164	VICEPRESIDENCIA OPERACÓN	BOGOTÀ	LUIS CEBALLOS

Fuente: Respuesta VSC 12-03-2021

Fortaleza No. 1:

Para el segundo semestre de 2020 no se observaron Reportes de Multas y Sanciones por Infracciones de Tránsito a Servicios Postales Nacionales, ni posee pendientes de pago como se observa en la siguiente imagen:

**Informe Final Auditoria Austeridad del Gasto II semestre 2020 y
Seguimiento Plan de Mejoramiento Interno I Semestre 2020
Abril 14 2021**

← → ↻ consulta.simit.org.co/Simit/verificar/detalleConsultaEstadoCuenta.jsp?mensajeVerificarRetencion=S

Consulta / Estado de Cuenta En Línea

Federación Colombiana De Municipios - Simit

Estado de Cuenta sobre las Multas y Sanciones por Infracciones de Tránsito.

El (la) señor(a) identificado(a) con Nit No. 900062917 (NUEVE CERO CERO CERO SEIS DOS NUEVE UNO SIETE), no posee a la fecha pendientes de pago registrados en Simit por concepto de Multas y Sanciones por Infracciones de Tránsito, en los Organismos de Tránsito conectados al sistema.

Expedición: 23 de Febrero de 2021 a las 14:49

Nota: Este documento es válido durante la fecha de expedición

Fuente:

<https://consulta.simit.org.co/Simit/verificar/detalleConsultaEstadoCuenta.jsp?mensajeVerificarRetencion=S>

⇒ Combustible del Parque Automotor

Se observó disminución en los gastos por concepto de Combustible en el segundo semestre 2020 en comparación con la vigencia 2019 por (-\$11.127.059), equivalente al -56%, detallados mensualmente así:

Tabla No. 9 Gastos Combustibles II Semestre 2019/2020

COMBUSTIBLE	Según JN Presupuesto			
	Valor Combustible		Variación	
	2019	2020	Absoluta \$	Relativa %
Julio	\$4.659.899	\$828.647	-\$3.831.252	-82%
Agosto	\$4.349.965	\$1.763.548	-\$2.586.417	-59%
Septiembre	\$5.532.467	\$1.343.867	-\$4.188.600	-76%
Octubre	\$200.000	\$1.715.773	\$1.515.773	758%
Noviembre	\$611.252	\$800.964	\$189.712	31%
Diciembre	\$4.672.744	\$2.446.469	-\$2.226.275	-48%
Gran total	\$20.026.327	\$8.899.268	-\$11.127.059	-56%

Fuente: Información correos electrónicos: CIEC 04 e-2021 JN Presupuesto 31-01-2021
Y PT-OACI

6. AHORRO EN PUBLICIDAD ESTATAL

Observación No. 1 Limitación para concluir en el rubro de Publicidad

Existe limitación para concluir en este rubro, teniendo en cuenta que la información presupuestal del rubro de Publicidad del segundo semestre de 2020 y 2019 no existe claridad de la información presentada de este rubro.

Se presenta la siguiente información según las respuestas dadas en informe preliminar y respuesta a este, así:

**Informe Final Auditoria Austeridad del Gasto II semestre 2020 y
Seguimiento Plan de Mejoramiento Interno I Semestre 2020
Abril 14 2021**

Tabla No. 10 Gastos Publicidad II Semestre 2019/2020

PUBLICIDAD	Según JN Presupuesto							
	Datos Informe Preliminar				Datos "Respuesta a Informe Preliminar 12-03-2021"		Variación	
	II Semestre 2019	II Semestre 2020	Absoluta \$	Relativa %	II Semestre 2019	II Semestre 2020	Absoluta \$	Relativa %
Julio	\$6.358.121	\$558.617.334	\$552.259.213	8686%	\$0	\$273.981.983	\$273.981.983	#DIV/0!
Agosto	\$7.274.951	\$21.200.153	\$13.925.202	191%	\$650.154	\$19.763.463	\$19.113.309	2940%
Septiembre	\$30.795.952	\$231.276.640	\$200.480.688	651%	\$25.650.154	\$15.955.563	-\$9.694.591	-38%
Octubre	\$36.850.218	\$191.411.606	\$154.561.388	419%	\$35.857.080	\$112.721.084	\$76.864.004	214%
Noviembre	\$51.617.704	\$294.334.678	\$242.716.974	470%	\$48.550.635	\$69.573.973	\$21.023.228	43%
Diciembre	\$52.351.572	\$78.080.465	\$25.728.893	49%	\$52.351.572	\$44.320.642	-\$8.030.930	-15%
Gran total	\$185.248.518	\$1.374.920.875	\$1.189.672.357	642%	\$163.059.595	\$536.316.708	\$373.257.003	229%

Fuente: Información correos electrónicos: CIEC 04 e-2021 JN Presupuesto 31-01-2021
PT-OACI y Respuesta VSC 12-03-2021

Dada las diferencias esta Oficina de Control Interno solicito mediante correo electrónico CIEC 04 e-2021 del 16 de marzo 2021 las ejecuciones presupuestales, las cuales muestran aumento en los compromisos presupuestales por \$649.941.982 y disminución en los pagos por \$374.558.792, como se detalla a continuación:

Fuente: Rta Presupuesto CIEC 04 e-2021

Rubros Publicidad		Según JN Presupuesto		Variación		Según JN Presupuesto		Variación	
		Datos Libros General rubro Publicidad- Compromisos		Absoluta \$	Relativa	Datos Libros General rubro Publicidad- Pagos		Absoluta \$	Relativa
		II Semestre 2019	II Semestre 2020			II Semestre 2019	II Semestre 2020		
A-2-2-18-36-0	SERVICIOS DE PUBLICIDAD Y EL SUMINISTRO DE ESPACIO O TIEMPO PUBLICITARIOS		\$1.600.000				\$0		
A-2-2-18-91-0	SERVICIOS DE EDICIÓN, IMPRESIÓN Y REPRODUCCIÓN		\$132.000				\$49.000		
B-5-1-18-36-0	SERVICIOS DE PUBLICIDAD Y EL SUMINISTRO DE ESPACIO O TIEMPO PUBLICITARIOS		\$1.800.100.000				\$440.164.000		
B-5-1-18-91-0	SERVICIOS DE EDICIÓN, IMPRESIÓN Y REPRODUCCIÓN		\$1.599.838				\$40.510.470		
22005	Impresos y Publicaciones	\$6.982.464				\$11.478.007			
42010	Impresos y Publicaciones	\$451.781.220				\$692.519.497			
24042017	Publicidad	\$694.726.172				\$151.284.758			
Totales		\$1.153.489.856	\$1.803.431.838	\$649.941.982	56%	\$855.282.262	\$480.723.470	-\$374.558.792	-44%

En mesa de trabajo del 5 de abril 2021 Presupuesto hizo entrega de los libros del rubro de Publicidad, con el fin de corroborar la claridad de la información arrojando la siguiente información:

**Informe Final Auditoria Austeridad del Gasto II semestre 2020 y
Seguimiento Plan de Mejoramiento Interno I Semestre 2020
Abril 14 2021**

Rubros Publicidad		Según JN Presupuesto		Variación	
		Datos Libros General rubro Publicidad- Obligaciones		Absoluta \$	Relativa
Código	Nombre	II Semestre 2019	II Semestre 2020		
B51183701	Servicios De Investigación De Mercados Y De Encuestas De Opinión Pública		\$372.161.451		
B51189101	Servicios De Edición, Impresión Y Reproducción		\$687.401.250		
B51183601	Servicios De Publicidad Y El Suministro De Espacio O Tiempo Publicitarios		\$139.914.298		
21222005	Impresos y Publicaciones	\$8.484.000			
24042010	Impresos y Publicaciones	\$578.659.652			
24042017	Publicidad	\$151.284.758			
Totales		\$738.428.410	\$1.199.476.999	\$461.048.589	62%

Por lo anterior, existe limitación para concluir en este rubro.

Recomendaciones:

- Hacer entrega de la información de manera clara sobre el rubro de publicidad.

7. GASTOS DE PAPELERÍA

Los gastos por concepto de Papelería para el segundo semestre de 2020 disminuyeron en – (\$334.601.150), equivalentes al -48%, detallados así:

Tabla No. 11 Gastos Papelería II Semestre 2019/2020

PAPELERIA	Según JN Presupuesto			
	Valor Papelería		Variación	
	2019	2020	Absoluta \$	Relativa %
Julio	\$84.590.494	\$3.631.906	-\$80.958.588	-96%
Agosto	\$68.328.480	\$46.110.174	-\$22.218.306	-33%
Septiembre	\$199.766.313	\$17.671.865	-\$182.094.448	-91%
Octubre	\$101.119.437	\$20.496.421	-\$80.623.016	-80%
Noviembre	\$136.585.892	\$191.342.835	\$54.756.943	40%
Diciembre	\$108.519.591	\$85.055.856	-\$23.463.735	-22%
Gran total	\$698.910.207	\$364.309.057	-\$334.601.150	-48%

Fuente: Información correos electrónicos: CIEC 04 e-2021 JN Presupuesto 31-01-2021 Y PT-OACI

8. AUSTERIDAD REGALOS CORPORATIVOS

Este numeral de la Directiva Presidencial No. 09 de 2018 no aplica para Servicios Postales Nacionales S.A. 4-72 ya que por su objeto social compete con empresas del sector privado.

9. SERVICIOS PÚBLICOS: TELEFONÍA Y SOSTENIBILIDAD AMBIENTAL: ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO Y ENERGÍA ELÉCTRICA.

Los gastos por conceptos de Servicios Públicos evidencian aumento por \$33.909.706 equivalente al 2% detallados de la siguiente manera:

Tabla No. 12 Gastos Servicios Públicos II Semestre 2019/2020

SERVICIOS PÚBLICOS	Según JN Presupuesto			
	TOTAL SERVICIOS PUBLICOS		Variación	
	2019	2020	Absoluta \$	Relativa %
Julio	\$329.078.675	\$303.224.005	-\$25.854.670	-8%
Agosto	\$290.215.771	\$267.354.624	-\$22.861.147	-8%
Septiembre	\$329.692.810	\$403.195.419	\$73.502.609	22%
Octubre	\$303.718.029	\$341.904.719	\$38.186.690	13%
Noviembre	\$410.790.575	\$304.061.848	-\$106.728.727	-26%
Diciembre	\$301.461.680	\$379.126.631	\$77.664.951	26%
Gran total	\$1.964.957.540	\$1.998.867.246	\$33.909.706	2%

Fuente: Información correos electrónicos: CIEC 04 e-2021 JN Presupuesto 31-01-2021
Y PT-OACI

Los gastos de Servicios Públicos aumentaron en el segundo semestre del 2020 en comparación con la vigencia 2019 por \$33.909.706, según la Vicepresidencia de Soporte Corporativo obedeció a lo siguiente:

*“Los Puntos de Venta y Puntos Operativos en las Regionales estuvieron operando • durante el estado de emergencia por Covid 19, teniendo en Cuenta que la compañía se encuentra dentro de las excepciones. previstas por el Gobierno Nacional, .por ser un servicio esencial, es decir que el personal de centros operativos y puntos de venta continuaron asistiendo de manera permanente. con *algunas modificaciones en los •horarios para dar cumplimiento a los protocolos de bioseguridad y en cuanto al personal administrativo, si se tuyo menor afluencia de personal, es importante indicar que a nivel ,nacional es mucho mayor la cantidad de personal operativo frente al personal administrativo en todas las sedes.*

•Frente al lavado de manos frecuente y desinfección permanente de vehículos, motos y bicicletas. en. las diferentes sedes a nivel nacional, el. servicio de Acueducto y alcantarillado debió presentar incremento en cada una de las sedes regionales ya que estas actividades no se realizaban antes de la pandemia.

• Debido a los programas de ayudas y. alivios; económicos realizados por el/gobierno nacional y gobiernos locales en las diferentes regionales a nivel nacional se presentaron cambios en los periodos de facturación qué en algunos casos congelaron los cobros durante el primer semestre de 2020 y posteriormente en el II semestre de 2020 este servicio fue cobrado en las facturas lo que incrementa el gasto en el II semestre.

Además de los anteriores factores se debe tener en cuenta que el incremento IPC aplicado para el año 2020, corresponde al 3,80%, mientras que en 2019 fue del 3,18%”.

Acción Correctiva para la limitación por rubro:

- La Jefatura Nacional de Presupuesto debe desagregar la información conforme a la Directiva Presidencial 9 de 2018 para los conceptos de Telefonía, Energía, Acueducto y Alcantarillado, para mejorar la calidad del análisis de la información.

VI. Conclusiones

De acuerdo con la información del segundo semestre 2020 comparado con el mismo semestre de 2019 conforme a la Directiva presidencial No. 09 de 2018, se concluye lo siguiente:

- ✓ Ahorro por disminución en los gastos de Horas extras por (-\$149.750.252), equivalente al -24%.
- ✓ Ahorro por disminución en los gastos por Viáticos por (-\$93.590.515), equivalente al -38%.
- ✓ Ahorro por disminución en los gastos por Tiquetes Aéreos por (-\$9.352.599), equivalente al -17%.
- ✓ Ahorro por disminución en los gastos por concepto de Combustible por (-\$11.127.059), equivalente al -56%.
- ✓ Ahorro por disminución en los gastos por concepto de Papelería por -(\$334.601.150), equivalentes al -48%.
- ✓ Para el segundo semestre de 2020 no se observaron Reportes de Multas y Sanciones por Infracciones de Tránsito a Servicios Postales Nacionales, ni posee pendientes de pago.
- Por concepto de Capacitaciones hubo incremento que no representa materialidad que no cumpla los parámetros de austeridad establecidos en la Directiva Presidencial No. 09 de 2018 por \$2.353.626, equivalente al 14%.
- Aumento de gastos de Servicios Públicos por \$33.909.706, equivalente al 2%, que se justifica su incremento en uso de agua debido a pandemia Covid-19 (desinfección de vehículos: carros, motos y bicicletas, aumento en lavado de manos e incremento IPC).
- Servicios Postales Nacionales S.A. Implementó en enero de 2020 el esquema de seguridad para el Presidente y Secretaria General de SPN S.A. dado los eventos de peligrosidad ocurridos a funcionarios y colaboradores, por ende, aumento en el segundo semestre 2020 en comparación con la vigencia 2019 por \$221.332.323.
- Existe limitación para concluir en el rubro de publicidad (páginas 10-12 del presente informe), que debe generar un plan de mejoramiento interno.
- El Plan de Mejoramiento de la Auditoria de Austeridad del gasto I semestre 2020 tiene un cumplimiento del 80%.

Cordialmente,

JOSEFINA DEL PILAR RODRIGUEZ
Jefe Oficina Asesora de Control Interno

Elaboró: Mildred Maria Rodriguez Tineo- Líder Nivel 1 Rol Auditor
Revisó y Aprobó: Josefina del Pilar Rodriguez- Jefe Oficina Asesora de Control Interno
TRD 120.2.1 Auditoria Austeridad del Gasto 2020