

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

AUSTERIDAD DEL GASTO I TRIMESTRE 2021

Remitido a:

**Gustavo Araque Ferraro
Presidente SPN S.A.**

**Clara Isabel Vega Rivera
Secretaria General**

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

**Elver Oviedo Ceron
Encargado funciones Dirección 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**

28 MAYO 2021

OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO

TABLA DE CONTENIDO

I. Objetivo	3
II. Alcance	3
III. Metodología	3
IV. Criterios de Seguimiento.....	3
V. Resultados de Auditoría.....	3
VI. Conclusiones	13

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 primer trimestre 2021 y seguimiento al plan de mejora del informe de Auditoria 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 primer trimestre 2021 comparado con primer trimestre de 2020 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 informe de auditoría 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.

Informe Preliminar 12 de mayo de 2021 con CIEC 112 e-2021.

Respuesta a Informe Preliminar 18 de mayo 2021.

Mesa de trabajo del 20 de mayo de 2021 con Jefatura Nacional Presupuesto, Dirección Nacional Infraestructura, Oficina Asesora Marketing y Jefatura Nacional Almacén, Especies y Franqueadoras.

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.

V. Resultados de Auditoría

A continuación, se presentan los siguientes resultados:

I PARTE SEGUIMIENTO AUDITORIA AUSTERIDAD DEL GASTO 2020

En Auditoria de 2020 se evidenciaron dos hallazgos con cumplimiento y una observación que se encontraba Abierta cuyo seguimiento a la fecha es el siguiente:

**Informe Final Auditoría Austeridad del Gasto I Trimestre 2021 y
Seguimiento Plan de Mejoramiento Interno Auditoría 2020
Mayo 28 2021**

- *“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 Auditoría”*

Seguimiento OACI

Esta actividad queda en estado Cerrada, con el siguiente cumplimiento:

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”.* Se observó para este primer trimestre 2021 la información fue desagregada.
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.* Efectivamente en este trimestre fue reportada la información de manera detallada.

Por lo anterior, esta Observación quedó cumplida y sale del plan de mejora.

Este Plan tuvo cumplimiento del 100%.

**II PARTE
AUDITORIA SEGUIMIENTO AUSTERIDAD DEL GASTO I TRIMESTRE 2021 VS I
TRIMESTRE 2020**

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

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

1.1. PLANTA DE PERSONAL

Con corte a 31 de marzo de 2021 el personal de Servicios Postales Nacionales S.A. ascendía a 14.824 y al mismo trimestre de 2020 a 16.403, distribuidos en clases de vinculación (Planta, Contratos Externos, Administrativo y Empresas de Servicios Temporales), que se detallan a continuación:

Mes	Personal de Planta		Personal Contratos Externos		Personal Administrativo		Personal Empresas Temporales	
	I Trimestre 2020	I Trimestre 2021	I Trimestre 2020	I Trimestre 2021	I Trimestre 2020	I Trimestre 2021	I Trimestre 2020	I Trimestre 2021
Enero	139	131	2492	2558	1620	1916	1533	523
Febrero	138	131	2203	2554	1619	1972	1381	418
Marzo	137	130	2272	2522	1534	1981	1335	380
Total	414	392	6967	7634	4773	5869	4249	1321

Fuente: Información DN Gestión Humana correo electrónico JNP 24-04/2021 Y PT-OACI¹

¹ PT: Papel de Trabajo

OACI: Oficina Asesora de Control Interno

**Informe Final Auditoría Austeridad del Gasto I Trimestre 2021 y
Seguimiento Plan de Mejoramiento Interno Auditoría 2020
Mayo 28 2021**

Mes	Resumen Total Personal SPN	
	I Trimestre 2020	I Trimestre 2021
Enero	5784	5128
Febrero	5341	5075
Marzo	5278	5013
Total	16403	15216

Comparado el personal con corte a 31 de marzo de 2021 [14.824] con el mismo periodo de 2020 [16.403] se obtuvo una reducción del personal correspondiente al -9.62%.

1.2. HORAS EXTRAS

Se observó ahorro en los gastos de Horas extras del primer trimestre 2021 en comparación con la vigencia 2020 por (-\$156.242.186), equivalente al -46%, dando cumplimiento al numeral 1.7 a) de la Directiva Presidencial No. 09 de 2018, detallados mensualmente así:

Tabla No. 1 Gastos Horas Extras I Trimestre 2020/2021

HORAS EXTRAS	Según DN Gestión Humana			
	Valor Horas Extras		Variación	
	I Trim 2020	I Trim 2021	Absoluta \$	Relativa %
Enero	\$119.448.911	\$76.632.673	-\$42.816.238	-36%
Febrero	\$110.595.420	\$59.188.492	-\$51.406.928	-46%
Marzo	\$106.655.163	\$44.636.143	-\$62.019.020	-58%
Gran total	\$336.699.494	\$180.457.308	-\$156.242.186	-46%

Fuente: Información DN Gestión Humana correo electrónico JNP 24-04/2021 Y PT-OACI²

Su cumplimiento obedece a que por la emergencia de salud pública COVID-19 se generó disminución en las necesidades de horas extras de la operación.

1.3. INDEMNIZACION DE VACACIONES

Se observó ahorro en los gastos de Indemnización de vacaciones del primer trimestre 2021 en comparación con la vigencia 2020 por (-\$34.964.899), equivalente al -6%, dando cumplimiento al numeral 1.7 b) de la Directiva Presidencial No. 09 de 2018, detallados mensualmente así:

Tabla No. 2 Gastos Indemnización Vacaciones I Trimestre 2020/2021

INDEMNIZACIÓN VACACIONES	Según DN Gestión Humana			
	Valor Gastos Indemn. Vacaciones		Variación	
	I Trim 2020	I Trim 2021	Absoluta \$	Relativa %

² PT: Papel de Trabajo

OACI: Oficina Asesora de Control Interno

**Informe Final Auditoría Austeridad del Gasto I Trimestre 2021 y
Seguimiento Plan de Mejoramiento Interno Auditoría 2020
Mayo 28 2021**

Enero	\$213.155.559	\$186.597.032	-\$26.558.527	-12%
Febrero	\$191.634.071	\$146.364.118	-\$45.269.952	-24%
Marzo	\$157.511.288	\$194.374.869	\$36.863.581	23%
Gran total	\$562.300.918	\$527.336.019	-\$34.964.899	-6%

Fuente: Información DN Gestión Humana correo electrónico JNP 24-04/2021 Y PT-OACI³

De acuerdo con lo informado por la Dirección Nacional de Gestión Humana a través del Jefe Nacional de Presupuesto, “la disminución en el concepto de indemnizaciones equivalente al 6% corresponde a la reducción de personal temporal en un -69%”.

Esto refleja beneficioso para Servicios Postales Nacionales S.A. que el personal tenga una vinculación directa con la empresa 4-72 y no con empresas de servicios temporales.

2. GASTOS DE TIQUETES AÉREOS Y VIÁTICOS

VIÁTICOS

Se observó ahorro en los gastos de Viáticos del primer trimestre 2021 en comparación con la vigencia 2020 por (-\$80.217.141), equivalente al -51%, conforme al numeral 2.2. de la Directiva Presidencial No. 09 de 2018, detallados mensualmente así:

Tabla No. 3 Gastos Viáticos I Trimestre 2020/2021

VIÁTICOS	Según DN Gestión Humana- JN Presupuesto			
	Valor Gastos Viáticos		Variación	
	I Trim 2020	I Trim 2021	Absoluta \$	Relativa %
Enero	\$42.049.562	\$4.697.967	-\$37.351.595	-89%
Febrero	\$93.924.539	\$25.334.249	-\$68.590.290	-73%
Marzo	\$21.161.171	\$46.885.915	\$25.724.744	122%
Gran total	\$157.135.272	\$76.918.131	-\$80.217.141	-51%

Fuente: Información DN Gestión Humana correo electrónico JNP 24-04/2021 Y PT-OACI⁴

Según lo informado por las áreas pertinentes este comportamiento surge por la emergencia de salud pública COVID-19 con las restricciones en las visitas como medidas para prevenir y controlar la propagación de la pandemia, congelación de desplazamientos.

³ PT: Papel de Trabajo

OACI: Oficina Asesora de Control Interno

⁴ PT: Papel de Trabajo

OACI: Oficina Asesora de Control Interno

TIQUETES AÉREOS

Se observó ahorro en los gastos de Tiquetes Aéreos del primer trimestre 2021 en comparación con la vigencia 2020 por (-\$20.060.072), equivalente al -42%, conforme al numeral 2.1. de la Directiva Presidencial No. 09 de 2018, detallados mensualmente así:

Tabla No. 4 Gastos Pasajes Aéreos I Trimestre 2020/2021

TIQUETES AÉREOS	Según JN Presupuesto			
	Valor Gastos Viáticos		Variación	
	I Trim 2020	I Trim 2021	Absoluta \$	Relativa %
Enero	\$19.360.166	\$5.124.102	-\$14.236.064	-74%
Febrero	\$24.458.244	\$11.843.485	-\$12.614.759	-52%
Marzo	\$3.793.351	\$10.584.102	\$6.790.751	179%
Gran total	\$47.611.761	\$27.551.689	-\$20.060.072	-42%

Fuente: Información JN Presupuesto correo electrónico JNP 24-04/2021

3. CAPACITACIONES

Se observó ahorro en los gastos por concepto de Capacitaciones del primer trimestre 2021 en comparación con la vigencia 2020 por -\$6.142.114, equivalente al -100% cumpliendo los parámetros de austeridad establecidos en numeral 3 de la Directiva Presidencial No. 09 de 2018, detallados mensualmente así:

Tabla No. 6 Gastos Capacitación I Trimestre 2020/2021

Capacitación	Información presentada por DN Gestión Humana- JN Presupuesto			
	Valor Gastos Capacitación		Variación	
	I Trimestre 2020	I Trimestre 2021	Absoluta \$	Relativa %
Enero			\$0	#¡DIV/0!
Febrero	\$6.142.114	\$0	-\$6.142.114	-100%
Marzo			\$0	#¡DIV/0!
Total	\$6.142.114	\$0	-\$6.142.114	-100%

Fuente: Información JN Presupuesto correo electrónico JNP 24-04/2021 Y PT-OACI⁵

⁵ PT: Papel de Trabajo

OACI: Oficina Asesora de Control Interno

4. ESQUEMAS DE SEGURIDAD

El esquema de seguridad para el Presidente y Secretaria General de SPN S.A. se implementó en enero de 2020 teniendo en cuenta los eventos de peligrosidad ocurridos a funcionarios de SPN, los datos suministrados por las áreas son las siguientes:

Tabla No. 7 Esquema de Seguridad a Funcionarios I Trimestre 2020/2021

Esquema Seguridad a Personal de SPN SA	Información presentada por DN Seguridad Postal				Información presentada por JN Presupuesto			
	Valor Esquema Seguridad a Personal de SPN SA		Variación		Valor Esquema Seguridad a Personal de SPN SA		Variación	
	I Trimestre 2020	I Trimestre 2021	Absoluta \$	Relativa %	I Trimestre 2020	I Trimestre 2021	Absoluta \$	Relativa %
Enero	\$13.777.934	\$36.932.103	\$23.154.169	168%	\$0		\$0	#iDIV/0!
Febrero	\$43.454.879	\$40.358.117	-\$3.096.762	-7%	\$0	\$36.932.103	\$36.932.103	#iDIV/0!
Marzo	\$39.759.010	\$38.851.979	-\$907.031	-2%	\$0	\$0	\$0	#iDIV/0!
Gran total	\$96.991.823	\$116.142.199	\$19.150.376	20%	\$0	\$36.932.103	\$36.932.103	#iDIV/0!

Fuente: Información DN Seguridad Postal y JN Presupuesto correo electrónico JNP 24-04/2021 Y PT-OACI⁶

Según los resultados presentados en la tabla anterior, presenta diferencias entre lo reportado por la Dirección Nacional de Seguridad postal con la Jefatura Nacional de Presupuesto, corresponde a que presupuestalmente en el primer trimestre 2020 no se registraron obligaciones ni pagos por este concepto, sino que estos pagos se registran hasta los meses de abril, mayo y julio 2020.

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. I Trimestre 2021

Parque Automotor SPN S.A.		Información DN Infraestructura			Área Asignada
		I Trimestre 2021			
Tipo de vehículo	Placas	Dependencia responsable	Ciudad	Cargo	
CAMIONETA	IEM002	Jefatura Nacional de Servicios Generales	Bogotá	Conductor Presidencia	Presidencia
CAMIONETA	WLV023	Jefatura Nacional de Servicios Generales	Bogotá	Conductor Secretaria General	Secretaria General
CAMIONETA	WLV024	Jefatura Nacional de Servicios Generales	Bogotá	Sin Conductor	Vicepresidencia Servicio al Cliente
CAMIONETA	WLV025	Jefatura Nacional de Servicios Generales	Bogotá	Conductor V Soporte Corporativo	Vicepresidencia Soporte Corporativo

⁶ PT: Papel de Trabajo

OACI: Oficina Asesora de Control Interno

**Informe Final Auditoría Austeridad del Gasto I Trimestre 2021 y
Seguimiento Plan de Mejoramiento Interno Auditoría 2020
Mayo 28 2021**

CAMIONETA	WLV026	Jefatura Nacional de Servicios Generales	Bogotá	Conductor V Comercial	Vicepresidencia Comercial
CAMIONETA	WLV164	Jefatura Nacional de Servicios Generales	Bogotá	Conductor V Operaciones	Vicepresidencia de Operaciones

Fuente: Información DN Infraestructura correo electrónico JNP 24-04/2021 Y PT-OACI⁷

Fortaleza No. 1:

Para el primer trimestre de 2021 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:



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 primer trimestre 2021 en comparación con la vigencia 2020 por (-\$5.791.360), equivalente al -70%, detallados mensualmente así:

Tabla No. 9 Gastos Combustibles I Trimestre 2020/2021

COMBUSTIBLE	Según JN Presupuesto			
	Valor Combustible		Variación	
	I Trimestre 2020	I Trimestre 2021	Absoluta \$	Relativa %
Enero	\$4.280.955	\$0	-\$4.280.955	-100%
Febrero	\$2.712.710	\$0	-\$2.712.710	-100%
Marzo	\$1.296.349	\$2.498.654	\$1.202.305	93%
Gran total	\$8.290.014	\$2.498.654	-\$5.791.360	-70%

Fuente: Información JN Presupuesto correo electrónico JNP 24-04/2021

6. AHORRO EN PUBLICIDAD ESTATAL

OBSERVACIÓN No. 1 Aumento de la Publicidad según reporte presupuestal con rubros que no corresponden exactamente al gasto

⁷ PT: Papel de Trabajo

OACI: Oficina Asesora de Control Interno

**Informe Final Auditoria Austeridad del Gasto I Trimestre 2021 y
Seguimiento Plan de Mejoramiento Interno Auditoria 2020
Mayo 28 2021**

Según la información presupuestal el gasto por Publicidad aumento por \$300.433.396 correspondiente al 258% como se muestra a continuación:

Tabla No. 10 Gastos Publicidad I Trimestre 2020/2021

PUBLICIDAD	Según JN Presupuesto			
	Valor Publicidad		Variación	
	I Trimestre 2020	I Trimestre 2021	Absoluta \$	Relativa %
Enero	\$76.462.141	\$233.383.568	\$156.921.427	205%
Febrero	\$13.991.244	\$36.470.260	\$22.479.016	161%
Marzo	\$25.870.861	\$146.903.814	\$121.032.953	468%
Gran total	\$116.324.246	\$416.757.642	\$300.433.396	258%

Fuente: Información JN Presupuesto correo electrónico JNP 24-04/2021

Por otra parte, con base en la información "Listado de obligaciones Publicidad" existen conceptos que no se interpretan como Publicidad, sino conceptos que hacen parte de la gestión de Tecnología de la Información y de Marketing, como se relaciona a continuación:

RUBRO	Nombre rubro	Vigencia 2020	Vigencia 2021
		VALOR	VALOR
B51183101	Servicios De Consultoría En Administración Y Servicios De Gestión; Servicios De Tecnología De La Información	12.614.000	
B51183701	Servicios De Investigación De Mercados Y De Encuestas De Opinión Pública	74.440.331	
B0501020080030114	Servicios de consultoría en gestión de marketing		59.483.174

En mesa de trabajo con la Jefatura Nacional de Presupuesto y Oficina Asesora de Marketing del 20 de mayo 2021 manifestó el Jefe de Presupuesto que hicieron el análisis con Marketing de obligaciones filtrando las que aplicaban, que antes existía un rubro que se llamaba Publicidad y con la nueva estructura los rubros son muy generales, lo que vieron fue el objeto del gasto y realizó la invitación a Marketing que es quien maneja la Publicidad. La Profesional de Marketing explica que estos son los medios publicitarios que por ley se paga aportes canales Regionales, el resto son agencias transversales como estrategias de Marketing.

Recomendación:

Es pertinente se eleve consulta a la Dirección Nacional de la Presidencia si este rubro aplica, toda vez que SPN S.A. compite con empresas del sector privado y es autosostenible.

7. GASTOS DE PAPELERÍA

Los gastos por concepto de Papelería para el primer trimestre de 2021 presentaron ahorro por - \$110.913.693 equivalentes al -38%, detallados así:

Tabla No. 11 Gastos Papelería I Trimestre 2020/2021

PAPELERIA	Según DN Infraestructura- JN Presupuesto			
	Valor Papelería		Variación	
	I Trimestre 2020	I Trimestre 2021	Absoluta \$	Relativa %
Enero	\$217.295.908	\$52.509.227	-\$164.786.681	-76%
Febrero	\$54.444.471	\$69.213.992	\$14.769.521	27%
Marzo	\$23.372.954	\$62.476.421	\$39.103.467	167%
Gran total	\$295.113.332	\$184.199.639	-\$110.913.693	-38%

Fuente: Información DN Infraestructura - JN Presupuesto correo electrónico JNP 24-04/2021

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 ENERGIA ELECTRICA.

TELEFONÍA

OBSERVACIÓN No. 2 Aumento en los Gastos de Telefonía

Los gastos por concepto de Telefonía para el primer trimestre de 2021 presentaron incremento por \$32.794.949 equivalente al 6%, detallados así:

Tabla No. 12 Gastos Telefonía I Trimestre 2020/2021

TELEFONÍA	Según DN Infraestructura- JN Presupuesto			
	Telefonía		Variación	
	I Trimestre 2020	I Trimestre 2021	Absoluta \$	Relativa %
Enero	\$62.841.069	\$159.781.148	\$96.940.079	154%
Febrero	\$157.696.400	\$233.835.524	\$76.139.124	48%
Marzo	\$296.013.407	\$155.729.153	-\$140.284.254	-47%
Gran total	\$516.550.876	\$549.345.825	\$32.794.949	6%

Fuente: Información DN Infraestructura - JN Presupuesto correo electrónico JNP 24-04/2021

**Informe Final Auditoria Austeridad del Gasto I Trimestre 2021 y
Seguimiento Plan de Mejoramiento Interno Auditoria 2020
Mayo 28 2021**

Los gastos por concepto de Telefonía son muy elevados lo cual contraviene lo establecido en el numeral 6.2. de la Directiva Presidencial No. 09 de 2018 que dice: “6.2. Racionalizar llamadas telefónicas internacionales, nacionales y a celulares y privilegiar sistemas basados en protocolo de internet”, por otra parte, en el detalle de la respuesta se observan pagos de repuestos que no debe ser inmerso en los gastos de telefonía:

AÑO	DESCRIPCION	VALOR
2020	FV N°289530364 POR CONCEPTO DE PAGO DE FACTURA DE CLARO,REPUESTOS SOPORTES NIVEL 1.2 PLANTA TELEFONICA AVAYA.SEDE PRINCIPAL Y REGIONALES PERIODO 01-30 ENE 2020	46.411.095
2020	FV N°289506248 POR CONCEPTO DE PAGO DE FACTURA DE CLARO,REPUESTOS SOPORTES NIVEL 1.2 PLANTA TELEFONICA AVAYA.SEDE PRINCIPAL Y REGIONALES.01-31 DIC 2019	46.411.095
2020	FV N°289570271 POR CONCEPTO DE PAGO DE FACTURA DE CLARO,REPUESTOS SOPORTES NIVEL 1.2 PLANTA TELEFONICA AVAYA.SEDE PRINCIPAL Y REGIONALES PERIODO 01-29 FEB 2020	46.411.095
2021	FV N°3 - 289969440 POR CONCEPTO DE PAGO DE FACTURA DE CLARO,REPUESTOS SOPORTES NIVEL 1.2 PLANTA TELEFONICA AVAYA.SEDE PRINCIPAL Y REGIONALES.01-30 NOV 2020	46.411.095
2021	FV N° 3 - 290010616 POR CONCEPTO DE PAGO DE FACTURA DE CLARO,REPUESTOS SOPORTES NIVEL 1.2 PLANTA TELEFONICA AVAYA.SEDE PRINCIPAL Y REGIONALES.01-31 DIC 2020	46.411.095
2021	FV N° 3 - 290033008 POR CONCEPTO DE PAGO DE FACTURA DE CLARO,REPUESTOS SOPORTES NIVEL 1.2 PLANTA TELEFONICA AVAYA.SEDE PRINCIPAL Y REGIONALES.01-31 ENE 2021	46.411.095
2021	FV N° 3 - 290092292 POR CONCEPTO DE PAGO DE FACTURA DE CLARO,REPUESTOS SOPORTES NIVEL 1.2 PLANTA TELEFONICA AVAYA.SEDE PRINCIPAL Y REGIONALES.01- 28 FEB 2021	46.411.095

En mesa de trabajo del 20 de mayo el Jefe Nacional de Almacén, Especies y Franqueadoras informó que los gastos aumentaron en el primer trimestre 2021 en comparación con la vigencia 2020 fue por el desbalance de los servicios facturados de los meses de noviembre y diciembre 2020 y pagados en el primer trimestre de 2021; respecto de los repuestos manifestaron que los servicios de la planta telefónica AVAYA dentro de los gasto de adhesión ellos entregan equipos en comodato (en la entidad y regionales), extensiones incluido dentro de los servicios, si surge un daño que amerite un repuesto, como no son propiedad de la Entidad este servicio está dentro del costo fijo durante todos los periodos, pero que cobran es el servicio no repuestos.

Acción Correctiva:

Establecer controles al gasto referente a la Telefonía utilizada en SPN S.A.

ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO

Los gastos por concepto de Acueducto y Alcantarillado para el primer trimestre de 2021 presentaron ahorro por -\$3.308.984 equivalente al -5% dando cumplimiento al numeral 9.2 de la Directiva Presidencial No. 09 de 2018, detallados así:

Tabla No. 13 Gastos Acueducto y Alcantarillado I Trimestre 2020/2021

ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	Según DN Infraestructura- JN Presupuesto			
	Acueducto y Alcantarillado		Variación	
	I Trimestre 2020	I Trimestre 2021	Absoluta \$	Relativa %
Enero	\$32.845.007	\$14.377.799	-\$18.467.208	-56%
Febrero	\$19.335.509	\$31.609.856	\$12.274.347	63%
Marzo	\$17.063.625	\$19.947.502	\$2.883.877	17%
Gran total	\$69.244.141	\$65.935.157	-\$3.308.984	-5%

Fuente: Información DN Infraestructura - JN Presupuesto correo electrónico JNP 24-04/2021

ENERGÍA

Los gastos por concepto de Energía para el primer trimestre de 2021 presentaron ahorro por - \$42.095.325 equivalente al -12%, dando cumplimiento a los numerales 9.2 y 9.3 de la Directiva Presidencial No. 09 de 2018, detallados así:

Tabla No. 14 Gastos Energía I Trimestre 2020/2021

ENERGÍA	Según DN Infraestructura- JN Presupuesto			
	Energía		Variación	
	I Trimestre 2020	I Trimestre 2021	Absoluta \$	Relativa %
Enero	\$130.009.470	\$96.175.440	-\$33.834.030	-26%
Febrero	\$89.489.338	\$86.490.018	-\$2.999.320	-3%
Marzo	\$120.690.805	\$115.428.830	-\$5.261.975	-4%
Gran total	\$340.189.613	\$298.094.288	-\$42.095.325	-12%

Fuente: Información DN Infraestructura - JN Presupuesto correo electrónico JNP 24-04/2021

VI. Conclusiones

De acuerdo con la información del primer trimestre 2021 comparado con el mismo trimestre de 2020 conforme a la Directiva presidencial No. 09 de 2018, se concluye lo siguiente:

El Personal de SPN S.A. del primer trimestre de 2021 contaba con 14.824 trabajadores, se obtuvo reducción del personal en un -9,62% correspondiente a 1.579 personas menos.

Presentaron Ahorro los siguientes rubros:

Concepto Gasto Directiva	Numeral Directiva	Variación Absoluta (\$)	Variación Relativa (%)
Horas Extras	1.7 a)	↓ -\$156.242.186	-46%
Indemnización Vacaciones	1.7 b)	↓ -\$34.964.899	-6%
Tiquetes Aéreos	2.1	↓ -\$20.060.072	-42%
Viáticos	2.2	↓ -\$80.217.141	-51%
Capacitación	3	↓ -\$6.142.114	-100%
Combustible	4.1	↓ -\$5.791.360	-70%
Papelería	6	↓ -\$110.913.693	-38%
Energía	9.2 y 9.3	↓ -\$42.095.325	-12%
Acueducto y Alcantarillado	9.2	↓ -\$3.308.984	-5%

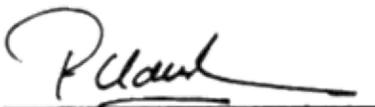
**Informe Final Auditoria Austeridad del Gasto I Trimestre 2021 y
Seguimiento Plan de Mejoramiento Interno Auditoria 2020
Mayo 28 2021**

Presentaron Aumento los siguientes rubros:

Concepto Gasto Directiva	Numeral Directiva	Variación Absoluta (\$)	Variación Relativa (%)	Observación
Publicidad		\$300.433.396 ↑	258%	No. 1 se recomendó elevar consulta al Departamento Administrativo de la Presidencia ya que SPN SA. Compite con el sector privado.
Telefonía	6.2	\$32.794.949 ↑	6%	No.2 Aumento en gastos de Telefonía (justificados en servicios pagados en el I trimestre 2021 de meses noviembre y diciembre 2020)

El Plan de Mejoramiento de la Auditoria de Austeridad del gasto I semestre 2020 tiene un cumplimiento del 100%.

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 130.03.01 Auditoria Austeridad del Gasto 2021