


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

**AUDITORIA AUSTERIDAD DEL GASTO II TRIMESTRE VIGENCIA 2021
Y SEGUIMIENTO A PLAN DE MEJORAMIENTO INTERNO I TRIMESTRE 2021**

Remitido a:

**Gustavo Adolfo 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**

**Rubiela Edith Romero Pardo
Directora Nacional Financiera**

**Oscar Hernan Ortiz
Jefe Nacional de Presupuesto**

16 SEPTIEMBRE 2021

OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO

TABLA DE CONTENIDO

| | | |
|------|-------------------------------|----|
| I. | Objetivo | 3 |
| II. | Alcance | 3 |
| III. | Metodología | 3 |
| IV. | Criterios | 3 |
| V. | Resultados de Auditoría | 4 |
| VI. | Conclusiones | 16 |

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 trimestre 2021 comparado con el mismo periodo de la vigencia 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 trimestre 2021 comparado con segundo trimestre de 2020 de la información recibida por la Jefatura Nacional de Presupuesto, y la información recibida de las áreas según concepto.

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 información.

Informe Preliminar remitido 20 de agosto 2021

Respuesta a Informe Preliminar recibida el 2 de Septiembre 2021.

IV. Criterios

Servicios Postales Nacionales S.A. 4-72 es una sociedad pública, creada bajo la forma de sociedad anónima, vinculada al Ministerio de las Tecnologías de la Información y las Comunicaciones, del orden Nacional. Tiene autonomía administrativa, patrimonial y presupuestal; su organización, funcionamiento y en general el régimen jurídico de los actos, contratos, y relaciones con terceros es el previsto por la ley 489 de 1998 artículo 38 parágrafo 1° que determina que las sociedades públicas se someten al régimen previsto para las empresas industriales y comerciales del Estado; las cuales se desarrollan conforme a las reglas de derecho privado Artículos 85, 86 y 93 de la Ley 489 de 1998.

El Decreto 111/1996 que *"compila la Ley 38 de 1989, la Ley 179 de 1994 y la Ley 225 de 1995 que conforman el estatuto orgánico del presupuesto"* previo en su Art. 3° la excepción de los establecimientos públicos, las empresas industriales y comerciales del Estado y las sociedades de economía mixta... Un segundo nivel, que incluye la fijación de metas financieras a todo el sector público y la distribución de los excedentes financieros de las empresas industriales y comerciales del Estado, y de las sociedades de economía mixta con el régimen de aquellas, sin perjuicio de la autonomía que la Constitución y la ley les otorga.

El Decreto 115 de 1996 es el aplicable a SPN *"Por el cual se establecen normas sobre la elaboración, conformación y ejecución de los presupuestos de las Empresas Industriales y Comerciales del Estado y de las Sociedades de Economía Mixta sujetas al régimen de aquellas, dedicadas a actividades no financieras"*.

Por lo anterior, SPN S.A. tiene como único criterio para la Auditoría de Austeridad en el Gasto la Directiva Presidencial No. 09 de 2018 y No se tuvo en cuenta el Decreto 371 del 8/04/2021 teniendo

en cuenta que No aplica dado que está determinado para Entidades que hacen parte del Presupuesto Nacional y no está en el alcance de la plataforma www.datos.gov.co.

V. Resultados de Auditoría

A continuación, se presentan los siguientes resultados:

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 30 de junio de 2021 se observa un incremento de 836 personas equivalente al 6% en el segundo trimestre 2021, con el siguiente resumen:

Tabla No. 1 Personal SPN II Trimestre 2020/2021

| Mes | Resumen Total Personal SPN | | Variación | |
|--------------|----------------------------|-------------------|--------------|------------|
| | II Trimestre 2020 | II Trimestre 2021 | Absoluta \$ | Relativa % |
| Abril | 5.186 | 5.078 | -\$108 | -2% |
| Mayo | 4.980 | 5.267 | \$287 | 6% |
| Junio | 4.930 | 5.587 | \$657 | 13% |
| Total | 15.096 | 15.932 | \$836 | 6% |

Fuente: Información DN Gestión Humana
Rta. a CIEC 159 e-2021 del 21-07-2021 Y PT-OACI¹

En el siguiente cuadro se detallan los cargos por modalidad de vinculación de la siguiente manera:

Tabla No. 2 Detalle del Personal SPN por modalidad de Vinculación II Trimestre 2020/2021

| Mes | Personal de Planta | | Personal Contratos Externos | | Personal Administrativo | | Personal Empresas Temporales | |
|--------------|--------------------|-------------------|-----------------------------|-------------------|-------------------------|-------------------|------------------------------|-------------------|
| | II Trimestre 2020 | II Trimestre 2021 | II Trimestre 2020 | II Trimestre 2021 | II Trimestre 2020 | II Trimestre 2021 | II Trimestre 2020 | II Trimestre 2021 |
| Abril | 132 | 128 | 2237 | 2569 | 1656 | 2008 | 1161 | 373 |
| Mayo | 133 | 129 | 2255 | 2667 | 1627 | 2080 | 965 | 391 |
| Junio | 135 | 126 | 2329 | 2790 | 1670 | 2124 | 796 | 547 |
| Total | 400 | 383 | 6821 | 8026 | 4953 | 6212 | 2922 | 1311 |

Fuente: Información DN Gestión Humana
Rta. a CIEC 159 e-2021 del 21-07-2021 Y PT-OACI

¹ PT: Papel de Trabajo

OACI: Oficina Asesora de Control Interno

De conformidad con el cuadro anterior, el personal de planta disminuyó 17 cargos representado en el -4,25%, de contratos externos aumentó en 1.205 cargos representado en un 17,6%, de personal administrativo aumento en 1259 cargos representado en un 25,41% y personal vinculado por empresas temporales descendió en 1611 cargos representado en un 55%.

1.2. HORAS EXTRAS

Los gastos de Horas extras del segundo trimestre 2021 en comparación con el mismo periodo de la vigencia 2020 presentó incremento por (\$30.729.293), equivalente al 18%, detallados mensualmente así:

Tabla No. 3 Gastos Horas Extras II Trimestre 2020/2021

| HORAS EXTRAS | Según DN Gestión Humana | | | |
|-------------------|---------------------------|----------------------|---------------------|------------|
| | Valor Gastos Horas Extras | | Variación | |
| | II Trim 2020 | II Trim 2021 | Absoluta \$ | Relativa % |
| Abril | \$82.321.399 | \$60.917.887 | -\$21.403.512 | -26% |
| Mayo | \$53.359.700 | \$71.113.133 | \$17.753.433 | 33% |
| Junio | \$35.731.561 | \$70.110.933 | \$34.379.372 | 96% |
| Gran total | \$171.412.661 | \$202.141.954 | \$30.729.293 | 18% |

Fuente: Información DN Gestión Humana
Rta. a CIEC 159 e-2021 del 21-07-2021 Y PT-OACI

La Vicepresidencia de Soporte Corporativo y la Dirección Nacional de Gestión Humana informó mediante oficio de fecha 27 de agosto de 2021 recibido por la Jefatura Nacional de Presupuesto mediante correo electrónico el 2 de septiembre 2021 que el 18% obedeció al *“aumento en los volúmenes de la operación y de los clientes como consecuencia de la reactivación de las empresas durante la vigencia 2021, debido al retorno a la presencialidad y normalización de todos los sectores económicos que se ha venido presentando con el avance en el plan de vacunación y control de la pandemia, esto en comparación con el mismo periodo de 2020, en donde se tenían restricciones estrictas para el control del COVID-19...el mes con mayor incremento es junio con un crecimiento del 96%...”*

Con la respuesta mencionada en el párrafo anterior, remitieron un archivo en Excel con la relación horas extras por cargo y áreas llamando la atención que el cargo: “AUXILIAR OPERATIVO NIVEL 1 / ADMISIÓN Y TRATAMIENTO” de la “JEFATURA NACIONAL DE ADMISIÓN Y TRATAMIENTO” tiene un valor para el trimestre de 2021 en el mes de Abril 2021 por \$34.638.310, Mayo 2021 por \$32.913.814 y junio de 2021 por \$34.730.299 y el año pasado 2020 aunque con restricciones, este mismo cargo presentó horas extras en Abril de 2020 por \$48.623.518, en Mayo 2020 por \$25.597.649 y junio 2020 por \$21.191.757. Es importante como oportunidad de mejora que se revisen los cargos y valores a pagar por este concepto de horas extras para la austeridad.

1.3. INDEMNIZACION DE VACACIONES

Los gastos de Indemnización de vacaciones del segundo trimestre 2021 en comparación con el mismo periodo con la vigencia 2020 presentó incremento por \$130.964.783, equivalente al 55%, detallados mensualmente así:

Informe Final Auditoría Austeridad del Gasto II Trimestre 2021
Septiembre 7 de 2021

Tabla No. 4 Gastos Indemnización Vacaciones II Trimestre 2020/2021

| INDEMNIZACIÓN VACACIONES | Según DN Gestión Humana | | | |
|-----------------------------|------------------------------------|----------------------|----------------------|------------|
| | Valor Gastos Indemn. Vacaciones | | Variación | |
| | II Trim 2020 | II Trim 2021 | Absoluta \$ | Relativa % |
| Abril | \$119.108.050 | \$88.184.705 | -\$30.923.345 | -26% |
| Mayo | \$56.603.144 | \$200.168.661 | \$143.565.517 | 254% |
| Junio | \$63.473.074 | \$81.795.685 | \$18.322.611 | 29% |
| Gran total | \$239.184.268 | \$370.149.051 | \$130.964.783 | 55% |

Fuente: Información DN Gestión Humana
Rta. a CIEC 159 e-2021 del 21-07-2021 Y PT-OACI

La Vicepresidencia de Soporte Corporativo y la Dirección Nacional de Gestión Humana informó mediante oficio de fecha 27 de agosto de 2021 recibido por la Jefatura Nacional de Presupuesto el 2 de septiembre 2021 que este incremento obedeció *al alto índice de rotación de personal con el pago de prestaciones sociales en las liquidaciones finales por retiro del personal de Planta, Interadministrativo y Administrativo, de igual manera, la variación más representativa en mayo por liquidaciones de personal de planta de acuerdo con su rango salarial, y por el personal asignado a clientes por la finalización de un mayor número de contratos comerciales.*

Si bien, este aumento no contraviene lo establecido en la Directiva Presidencial que dice: *“las vacaciones no deben ser acumuladas ni interrumpidas. Solo por necesidades del servicio o retiro podrán ser compensadas en dinero”*. Si eleva el gasto el alto nivel de rotación de personal, tal como lo informa la Vicepresidencia de Soporte Corporativo.

2. GASTOS DE TIQUETES AÉREOS Y VIÁTICOS

VIÁTICOS

Los gastos de Viáticos del segundo trimestre 2021 en comparación con el mismo periodo de la vigencia 2020 presentaron la siguiente información, detallados mensualmente así:

Tabla No. 5 Gastos Viáticos II Trimestre 2020/2021

| VIATICOS | Según DN Gestión Humana | | | |
|-------------------|-------------------------|---------------------|---------------------|------------|
| | Valor Gastos Viáticos | | Variación | |
| | II Trim 2020 | II Trim 2021 | Absoluta \$ | Relativa % |
| Abril | \$0 | \$17.089.575 | \$17.089.575 | #¡DIV/0! |
| Mayo | \$1.121.877 | \$26.470.718 | \$25.348.841 | 2260% |
| Junio | \$0 | \$35.595.423 | \$35.595.423 | #¡DIV/0! |
| Gran total | \$1.121.877 | \$79.155.716 | \$78.033.839 | |

Fuente: Información DN Gestión Humana
Rta. a CIEC 159 e-2021 del 21-07-2021 Y PT-OACI

Según lo informado en el anterior trimestre 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 en el segundo trimestre de 2020.

La Vicepresidencia de Soporte Corporativo y la Dirección Nacional de Gestión Humana informó mediante oficio de fecha 27 de agosto de 2021 recibido por la Jefatura Nacional de presupuesto el 2 de septiembre 2021 que este incremento obedeció a *“la reactivación y normalización de los desplazamientos entre regionales y sede principal requeridos para atender temas comerciales, lanzamientos de emisiones filatélicas, visitas de seguimiento y control a la operación, reactivación de los mantenimientos de infraestructura, seguimientos por parte de la presidencia a las regionales siendo principales motivos de desplazamiento, consideran que no es posible hacer un comparativo por ser un comportamiento atípico que se presentó durante la vigencia 2020 debido a la emergencia por COVID-19”*.

Esta Oficina Asesora de Control Interno presenta el resultado como información, más no es una observación comprendiendo la situación mundial por pandemia, al no haber punto de comparación de la información de un periodo a otro.

TIQUETES AÉREOS

Los gastos de Tiquetes Aéreos del segundo trimestre 2021 en comparación el mismo periodo de la vigencia 2020 por (\$29.534.905), presentaron la siguiente información, detallados mensualmente así:

Tabla No. 6 Gastos Pasajes Aéreos II Trimestre 2020/2021

| TIQUETES ÁEREOS | Según DN Gestión Humana | | | |
|--------------------|------------------------------|---------------------|---------------------|-----------------|
| | Valor Gastos Tiquetes Aéreos | | Variación | |
| | II Trim 2020 | II Trim 2021 | Absoluta \$ | Relativa % |
| Abril | \$0 | \$6.682.480 | \$6.682.480 | #¡DIV/0! |
| Mayo | \$0 | \$10.698.404 | \$10.698.404 | #¡DIV/0! |
| Junio | \$0 | \$12.154.021 | \$12.154.021 | #¡DIV/0! |
| Gran total | \$0 | \$29.534.905 | \$29.534.905 | #¡DIV/0! |

Fuente: Información DN Gestión Humana
Rta. a CIEC 159 e-2021 del 21-07-2021 Y PT-OACI

Según lo informado en el anterior trimestre 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 en el segundo trimestre de 2020.

La Vicepresidencia de Soporte Corporativo y la Dirección de Gestión Humana informó mediante oficio de fecha 27 de agosto de 2021 recibido el 2 de septiembre 2021 que este incremento obedeció a *“la reactivación y normalización de los desplazamientos entre regionales y sede principal requeridos para atender temas comerciales, lanzamientos de emisiones filatélicas, visitas de seguimiento y control a la operación, reactivación de los mantenimientos de infraestructura, seguimientos por parte de la presidencia a las regionales siendo principales motivos de desplazamiento, consideran que no es posible hacer un comparativo por ser un comportamiento atípico que se presentó durante la vigencia 2020 debido a la emergencia por COVID-19”*.

Esta Oficina Asesora de Control Interno presenta el resultado como información, más no es una observación comprendiendo la situación mundial por pandemia, al no haber punto de comparación de la información de un periodo a otro.

3. CAPACITACIONES

Los gastos por concepto de Capacitaciones del segundo trimestre 2021 en comparación con el mismo periodo de la vigencia 2020 presentaron incremento por \$68.726.000, equivalente al 100%, detallados mensualmente así:

Tabla No. 7 Gastos Capacitación II Trimestre 2020/2021

| Capacitación | Información presentada por DN Gestión Humana | | | |
|--------------|----------------------------------------------|---------------------|---------------------|-------------|
| | Valor Gastos Capacitación | | Variación | |
| | II Trim 2020 | II Trim 2021 | Absoluta \$ | Relativa % |
| Abril | | \$48.509.000 | \$48.509.000 | #¡DIV/0! |
| Mayo | | \$20.217.000 | \$20.217.000 | #¡DIV/0! |
| Junio | \$0 | \$0 | \$0 | #¡DIV/0! |
| Total | \$0 | \$68.726.000 | \$68.726.000 | 100% |

Fuente: Información DN Gestión Humana
Rta. a CIEC 159 e-2021 del 21-07-2021 Y PT-OACI

Lo anterior, no hay parámetro de comparación para el análisis ya que hubo valor cero por la emergencia de salud pública COVID-19 con las restricciones de nivel nacional de cuarentena obligatoria.

4. ESQUEMAS DE SEGURIDAD

Se observó reducción en los gastos por concepto de Esquemas de Seguridad del segundo trimestre 2021 en comparación con el mismo periodo de la vigencia 2020 por -\$28.811.199, equivalente al -23%, detallados mensualmente así:

Tabla No. 8 Esquema de Seguridad a Funcionarios II Trimestre 2020/2021

| Esquema Seguridad a Personal de SPN SA | Información presentada por DN Seguridad Postal | | | |
|----------------------------------------|------------------------------------------------|---------------------|----------------------|-------------|
| | Valor Esquema Seguridad a Personal de SPN SA | | Variación | |
| | II Trimestre 2020 | II Trimestre 2021 | Absoluta \$ | Relativa % |
| Abril | \$50.206.539 | \$40.358.117 | -\$9.848.422 | -20% |
| Mayo | \$77.836.742 | | -\$77.836.742 | -100% |
| Junio | \$0 | \$58.873.965 | \$58.873.965 | #¡DIV/0! |
| Gran total | \$128.043.281 | \$99.232.082 | -\$28.811.199 | -23% |

Fuente: Información JN Presupuesto correo electrónico JNP 20-07/2021 Y PT-OACI

5. VEHÍCULOS OFICIALES

⇒ Parque Automotor de Servicios Postales Nacionales S.A.

La Entidad cuenta con 42 Camionetas RAM V700, 5 RENAULT DUSTER y 1 TOYOTA FORTUNER, distribuido de la siguiente manera:

Tabla No. 9 Parque Automotor SPN S.A. II Trimestre 2021

| Parque Automotor SPN S.A. | | Información DN Infraestructura | | Área Asignada |
|---------------------------|--------|--------------------------------|--------------------------------|------------------------------------------------|
| | | II Trimestre 2021 | | |
| Tipo de vehículo | Placas | Ciudad | Nombre del Conductor | |
| Camioneta RAM V700 | GKP152 | Bogotá | CALIXTO VERA DIAZ | Jefatura Nacional de Transporte y Movilización |
| Camioneta RAM V700 | GKP153 | Bogotá | JUAN CARLOS BRICEÑO BOBADILLA | Jefatura Nacional de Transporte y Movilización |
| Camioneta RAM V700 | GKP154 | Bogotá | WILLIAM BECERRA CORDOBA | Jefatura Nacional de Transporte y Movilización |
| Camioneta RAM V700 | GKP155 | Bogotá | IVAN STIVEN POSADA MEDINA | Jefatura Nacional de Transporte y Movilización |
| Camioneta RAM V700 | GKP156 | Bogotá | JOSE LUIS HERNANDEZ MORENO | Jefatura Nacional de Transporte y Movilización |
| Camioneta RAM V700 | GKP157 | Bogotá | VICTOR MANUEL OLARTE VARGAS | Jefatura Nacional de Transporte y Movilización |
| Camioneta RAM V700 | GKP158 | Bogotá | DONAY RUEDA GALINDO | Jefatura Nacional de Transporte y Movilización |
| Camioneta RAM V700 | GKP159 | Bogotá | DANIEL RICARDO LARA VARGAS | Jefatura Nacional de Transporte y Movilización |
| Camioneta RAM V700 | GKP160 | Bogotá | JULIO CESAR ROMERO LEMUS | Jefatura Nacional de Transporte y Movilización |
| Camioneta RAM V700 | GKP161 | Bogotá | HECTOR FUENTES MORENO | Jefatura Nacional de Transporte y Movilización |
| Camioneta RAM V700 | GKP162 | Bogotá | YOSCYD ESNEYDER VEGA TEJEDOR | Jefatura Nacional de Transporte y Movilización |
| Camioneta RAM V700 | GKP163 | Bogotá | RAUL MARTIN TUSSO FORERO | Jefatura Nacional de Transporte y Movilización |
| Camioneta RAM V700 | GKP164 | Bogotá | EDWIN DANILO CASTRO GERENA | Jefatura Nacional de Transporte y Movilización |
| Camioneta RAM V700 | GKP165 | Bogotá | MIGUEL ANGEL BERNAL RODRIGUEZ | Jefatura Nacional de Transporte y Movilización |
| Camioneta RAM V700 | GKP166 | Bogotá | DAIRO ANTONIO AMAYA MORON | Jefatura Nacional de Transporte y Movilización |
| Camioneta RAM V700 | GKP167 | Bogotá | ERNESTO DAVID CUERVO PEDRAZA | Jefatura Nacional de Transporte y Movilización |
| Camioneta RAM V700 | GKP168 | Bogotá | WILMAR YESDI CESPEDES HERRERA | Jefatura Nacional de Transporte y Movilización |
| Camioneta RAM V700 | GKP169 | Bogotá | VICTOR ALFONSO RIVERA DIAZ | Jefatura Nacional de Transporte y Movilización |
| Camioneta RAM V700 | GKP170 | Bogotá | EDWIN RODRIGO BARRIOS PADILLA | Jefatura Nacional de Transporte y Movilización |
| Camioneta RAM V700 | GKP171 | Bogotá | HECTOR DARIO PATIÑO MACHADO | Jefatura Nacional de Transporte y Movilización |
| Camioneta RAM V700 | GKP172 | Bogotá | CAMILO ANDRES BERMUDEZ LAVERDE | Jefatura Nacional de Transporte y Movilización |
| Camioneta RAM V700 | GKP173 | Bogotá | JOHAN MAURICIO BARRERO ORJUELA | Jefatura Nacional de Transporte y Movilización |

Informe Final Auditoría Austeridad del Gasto II Trimestre 2021
Septiembre 7 de 2021

| | | | | |
|--------------------|---------|--------|---------------------------------|------------------------------------------------|
| Camioneta RAM V700 | GKP174 | Bogotá | JONNY WILFREDO TAVERA SANTANA | Jefatura Nacional de Transporte y Movilización |
| Camioneta RAM V700 | GKP175 | Bogotá | JORGE ELICER RODRIGUEZ MARQUEZ | Jefatura Nacional de Transporte y Movilización |
| Camioneta RAM V700 | GKP176 | Bogotá | IVAN FERNANDO LEON BADILLO | Jefatura Nacional de Transporte y Movilización |
| Camioneta RAM V700 | GKP177 | Bogotá | EDER JOHAN CHOLO MARULANDA | Jefatura Nacional de Transporte y Movilización |
| Camioneta RAM V700 | GKP178 | Bogotá | JESUS FERNEY RUBIANA | Jefatura Nacional de Transporte y Movilización |
| Camioneta RAM V700 | GKP179 | Bogotá | JOSE GUIOVANNY GAVILAN VELOZA | Jefatura Nacional de Transporte y Movilización |
| Camioneta RAM V700 | GKP180 | Bogotá | JUAN RICARDO GARZON PINEDA | Jefatura Nacional de Transporte y Movilización |
| Camioneta RAM V700 | GKP181 | Bogotá | ANDRES ALVAREZ DAZA | Jefatura Nacional de Transporte y Movilización |
| Camioneta RAM V700 | GKP182 | Bogotá | JUAN ALBERTO SALAZAR PEDRAZA | Jefatura Nacional de Transporte y Movilización |
| Camioneta RAM V700 | GKP183 | Bogotá | JORGE EDUARDO ALBA RIVERA | Jefatura Nacional de Transporte y Movilización |
| Camioneta RAM V700 | GKP184 | Bogotá | HASBERT GUIRALES FRANCO | Jefatura Nacional de Transporte y Movilización |
| Camioneta RAM V700 | GKP185 | Bogotá | HERNANDO ROMERO CASTRO | Jefatura Nacional de Transporte y Movilización |
| Camioneta RAM V700 | GKP186 | Bogotá | LAURA CATALINA JIMENEZ | Jefatura Nacional de Transporte y Movilización |
| Camioneta RAM V700 | GKP187 | Bogotá | FRANCISCO RENDON SUAREZ | Jefatura Nacional de Transporte y Movilización |
| Camioneta RAM V700 | GKP188 | Bogotá | NELSON YESID MORA OSPINA | Jefatura Nacional de Transporte y Movilización |
| Camioneta RAM V700 | GKP189 | Bogotá | JORGE EDUARDO ALBA RIVERA | Jefatura Nacional de Transporte y Movilización |
| Camioneta RAM V700 | GKP190 | Bogotá | ALFONSO RUBIANO MARTINEZ | Jefatura Nacional de Transporte y Movilización |
| Camioneta RAM V700 | GKP191 | Bogotá | OSCAR ANDRES GUTIERREZ MARTINEZ | Jefatura Nacional de Transporte y Movilización |
| Camioneta RAM V700 | GKP192 | Bogotá | JAIME ATANACIO MUÑOZ SALVADOR | Jefatura Nacional de Transporte y Movilización |
| Camioneta RAM V700 | GKP193 | Bogotá | KELDYS RAFAEL DIAZ VILLEGAS | Jefatura Nacional de Transporte y Movilización |
| RENAULT DUSTER | WLV 023 | Bogotá | No hay información | Jefatura Nacional de Servicios Generales |
| RENAULT DUSTER | WLV 025 | Bogotá | HENRY LEON ALVAREZ | Jefatura Nacional de Servicios Generales |
| RENAULT DUSTER | WLV 026 | Bogotá | JESUS DAVID REYES | Jefatura Nacional de Servicios Generales |
| RENAULT DUSTER | WLV 164 | Bogotá | LUIS CARLOS CEBALLOS | Jefatura Nacional de Servicios Generales |
| RENAULT DUSTER | IEM 002 | Bogotá | PABLO PINEDA | Jefatura Nacional de Servicios Generales |
| TOYOTA FORTUNER | WLV 024 | Bogotá | HENRY MAURICIO GOMEZ | Jefatura Nacional de Servicios Generales |

Fuente: Información DN Infraestructura Rta CIEC 159 de 14-07/2021 Y PT-OACI

Para el segundo trimestre de 2021 no se observaron Reportes de Multas y Sanciones por Infracciones de Tránsito a Servicios Postales Nacionales.

⇒ **Combustible del Parque Automotor**

Se observó incremento en los gastos por concepto de Combustible en el segundo trimestre 2021 en comparación con el mismo periodo de la vigencia 2020 por \$9.119.286, equivalente al 1047%, detallados mensualmente así:

Tabla No. 10 Gastos Combustibles II Trimestre 2020/2021

| COMBUSTIBLE | Según JN Presupuesto | | | |
|-------------------|----------------------|--------------------|--------------------|--------------|
| | Valor Combustible | | Variación | |
| | II Trimestre 2020 | II Trimestre 2021 | Absoluta \$ | Relativa % |
| Abril | \$52.114 | \$1.955.925 | \$1.903.811 | 3653% |
| Mayo | \$616.757 | \$645.792 | \$29.035 | 5% |
| Junio | \$202.167 | \$7.388.607 | \$7.186.440 | 3555% |
| Gran total | \$871.038 | \$9.990.324 | \$9.119.286 | 1047% |

Fuente: Información JN Presupuesto correo electrónico JNP 20-07/2021 Y PT-OACI

La Vicepresidencia de Soporte Corporativo y la Dirección Nacional de Infraestructura informó mediante oficio de fecha 27 de agosto de 2021 recibido por la jefatura Nacional de Presupuesto el 2 de septiembre 2021 que este incremento obedeció por las siguientes razones:

La empresa tiene los siguientes contratos de suministro de combustible:

Contrato No. 64243-2021 Organización Terpel S.A. por \$44.000.000 para la gasolina corriente y ACPM- Camionetas administrativas y planta eléctrica y Contrato No. 098-2021 Grupo EDS AUTOGAS SAS por \$782.600.000 para las 42 camionetas de la operación.

La Empresa se encuentra en el proceso de retorno a la presencialidad a las oficinas y sedes, así como la normalización de las actividades del Presidente y los Vicepresidentes que usan vehículos y se encuentran en el normal funcionamiento lo cual explica el consumo de combustible durante este periodo.

En el mes de diciembre de 2020 se adquieren 42 vehículos para uso de la operación, y gasolina corriente para la operación y distribución de última milla de los envíos...entrega de piezas postales en todo el perímetro urbano de la ciudad de Bogotá D.C.

Debido a la emergencia por COVID 19 y a las restricciones implementadas por SPN para el manejo de las misma durante el segundo trimestre de 2020, periodo durante el cual prácticamente no se usaron los vehículos asignados a las vicepresidencias, en comparación con lo sucedido durante el mismo periodo de la vigencia 2021...

Consideran que no es posible hacer un comparativo por ser un comportamiento atípico que se presentó durante la vigencia 2020 debido a la emergencia por COVID-19 y la adquisición de los 42 nuevos vehículos para la operación”.

Esta Oficina Asesora de Control Interno presenta el resultado como información, más no es una observación comprendiendo la situación mundial por pandemia y los nuevos vehículos para la operación, al no haber punto de comparación de la información de un periodo a otro.

6. AHORRO EN PUBLICIDAD ESTATAL

Los gastos por concepto de Publicidad en el segundo trimestre 2021 en comparación con el mismo periodo de la vigencia 2020 presentó incremento por \$134.895.879, equivalente al 100%, detallados mensualmente así:

Tabla No. 11 Gastos Publicidad II Trimestre 2020/2021

| PUBLICIDAD | Según JN Presupuesto | | | |
|-------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|-------------|
| | Valor Publicidad | | Variación | |
| | II Trimestre 2020 | II Trimestre 2021 | Absoluta \$ | Relativa % |
| Abril | \$0 | 0 | \$0 | |
| Mayo | \$0 | 0 | \$0 | |
| Junio | \$0 | 134.895.879 | \$134.895.879 | |
| Gran total | \$0 | \$134.895.879 | -\$134.895.879 | 100% |

Fuente: Información JN Presupuesto correo electrónico JNP 31-08/2020 Rta 2 Sept 2021Y PT-OACI

Inicialmente este rubro presentó limitación para concluir, toda vez que existía una información en el informe de la vigencia 2020; sin embargo, esta Oficina tomó como información lo expuesto por la Vicepresidencia de Soporte Corporativo y la Dirección Nacional Financiera en los siguientes términos:

Obedece a la revisión que se hizo en mesas de trabajo para los informes anteriores, y a la observación expuesta en el informe del primer trimestre de la vigencia 2020- 2021 "(...) existen conceptos que no se interpretan como Publicidad, sino conceptos que son conceptos que hacen parte de la gestión de Tecnología de la información y de Marketing" dado que están reportando los rubros "Servicios de consultoría en gestión marketing Servicios de Consultoría en Administración y Servicios de Gestión; Servicios de tecnología de la información" por lo cual se realizó la depuración del rubro en este sentido y por consiguiente la Jefatura Nacional de presupuesto para el informe del segundo trimestre reporta únicamente las obligaciones registradas en el rubro "Servicios de Publicidad y el Suministro de Espacio o Tiempo Publicitarios". Cabe precisar que no presenta obligaciones registradas por los meses abril, mayo y junio de 2020. Es así como los valores que se deben tener en cuenta para el análisis de austeridad en el gasto para el rubro de publicidad son los que corresponden a los definidos en la Directiva Presidencial.

Justifican el incremento de la siguiente manera:

"Realizan mesas de trabajo con la Jefatura de Marketing, según correo del 24 de agosto de 2021 la Jefatura de Marketing expone: "Luego de nuestra reunión y analizar la información, confirmamos desde la Jefatura de Marketing que en el 2020 no se ve reflejado ninguna obligación, ya que la directriz del momento en plena pandemia era no realizar gastos de publicidad, entendiendo la crisis que pasaba no solo el país sino a nivel mundial. Todos los esfuerzos que se estaban haciendo a nivel de compañía estaban enfocados en acelerar los procesos de transformación digital para responder a nuevas necesidades, para luego de eso, realizar las campañas con mensajes contundentes de publicidad. Por lo anterior, se incrementa notablemente en 2021 frente al trimestre 2020"".

Por lo anterior, la Oficina Asesora de Control Interno recomienda elevar consulta al Departamento Administrativo de la Presidencia para que determine si Servicios Postales Nacionales como entidad que compete con lo privado le aplica este rubro.

7. GASTOS DE PAPELERÍA

Los gastos por concepto de Papelería para el segundo trimestre de 2021 presentaron disminución por -\$216.513.697 equivalentes al -82%, detallados mensualmente así:

Tabla No. 12 Gastos Papelería II Trimestre 2020/2021

| PAPELERIA | Según JN Presupuesto | | | |
|-------------------|----------------------|---------------------|-----------------------|-------------|
| | Valor Publicidad | | Variación | |
| | I Trimestre 2020 | I Trimestre 2021 | Absoluta \$ | Relativa % |
| Abril | \$3.939.826 | \$37.031.730 | \$33.091.904 | 840% |
| Mayo | \$110.326.196 | \$3.640.807 | -\$106.685.389 | -97% |
| Junio | \$150.411.177 | \$7.490.965 | -\$142.920.212 | -95% |
| Gran total | \$264.677.199 | \$48.163.502 | -\$216.513.697 | -82% |

Fuente: Información JN Presupuesto correo electrónico JNP 20-07/2021 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 como lo establece expresamente.

9. SERVICIOS PÚBLICOS: TELEFONÍA Y SOSTENIBILIDAD AMBIENTAL: ENERGIA ELECTRICA y ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO.

TELEFONÍA

Aumento en los Gastos de Telefonía- Reiterativa I Trimestre 2021

Los gastos por concepto de Telefonía para el segundo trimestre de 2021 presentaron incremento por \$78.868.822 equivalente al 15%, detallados así:

Tabla No. 13 Gastos Telefonía II Trimestre 2020/2021

| TELEFONÍA | Según JN Presupuesto | | | |
|-------------------|----------------------|----------------------|---------------------|------------|
| | Telefonía | | Variación | |
| | II Trimestre 2020 | II Trimestre 2021 | Absoluta \$ | Relativa % |
| Abril | \$155.184.290 | \$220.592.446 | \$65.408.156 | 42% |
| Mayo | \$218.609.574 | \$204.178.217 | -\$14.431.357 | -7% |
| Junio | \$148.044.453 | \$175.936.476 | \$27.892.023 | 19% |
| Gran total | \$521.838.317 | \$600.707.139 | \$78.868.822 | 15% |

Fuente: Información JN Presupuesto correo electrónico JNP 20-07/2021 Y PT-OACI

Acción Correctiva:

Generar un plan de austeridad para racionalizar las llamadas telefónicas internacionales, nacionales y a celulares y privilegiar sistemas basados en protocolo de internet, conforme a la Directiva Presidencial.

La Vicepresidencia de Soporte Corporativo y la Dirección Nacional de Infraestructura informó mediante oficio de fecha 27 de agosto de 2021 recibido por la Jefatura Nacional de Presupuesto el 2 de septiembre 2021 que este incremento obedeció por las siguientes razones:

Según lo informado en mesa de trabajo del 24 de agosto 2021 con la Dirección Nacional de Infraestructura y Jefatura Nacional de Almacén, el aumento obedece a: "Incremento en la facturación de Colombia móvil S.A. ESP- TIGO, el cual se presenta debido a que para el mes de febrero de 2021 se realizó el cambio de operador "claro" a "Tigo" de líneas celulares asignadas a personal administrativo y clientes, con el fin de mejorar la tarifa que se venía pagando... la facturación de "claro" ofreció oferta en la cual no generó cobro por concepto de líneas celulares asignadas al Proyecto de Carteros esta oferta no está vigente... ya se viene generando de manera normal por lo cual eso impacta en lo registrado por este concepto en 2021. También, se generaron ahorros en el servicio por acuerdos con los operadores que beneficiaron a la entidad por exoneración en algunos cobros.

La DNI se encuentra gestionando la mejora de tarifas que permitan el ahorro de dicho rubro para la vigencia 2021 que se espera se refleje en el próximo semestre del 2021.

La Oficina Asesora de Control Interno no determina este aumento como Observación, porque hay un plan de mejoramiento vigente por aumento de este concepto en el primer trimestre 2021, cuya ejecución está determinada hasta noviembre de 2021.

ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO

Los gastos por concepto de Acueducto y Alcantarillado para el segundo trimestre de 2021 presentaron incremento por \$13.063.426 equivalente al 21%, detallados mensualmente así:

Tabla No. 14 Gastos Acueducto y Alcantarillado II Trimestre 2020/2021

| ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO | Según JN Presupuesto | | | |
|----------------------------|----------------------------|---------------------|---------------------|------------|
| | Acueducto y Alcantarillado | | Variación | |
| | II Trimestre 2020 | II Trimestre 2021 | Absoluta \$ | Relativa % |
| Abril | \$15.752.863 | \$32.237.472 | \$16.484.609 | 105% |
| Mayo | \$26.016.499 | \$18.591.239 | -\$7.425.260 | -29% |
| Junio | \$19.434.249 | \$23.438.326 | \$4.004.077 | 21% |
| Gran total | \$61.203.611 | \$74.267.037 | \$13.063.426 | 21% |

Fuente: Información JN Presupuesto correo electrónico JNP 20-07/2021 Y PT-OACI

La Vicepresidencia de Soporte Corporativo y la Dirección Nacional de Infraestructura informó mediante oficio de fecha 27 de agosto de 2021 recibido por la Jefatura Nacional de Presupuesto el 2 de septiembre 2021 que este incremento obedeció por las siguientes razones:

Corresponden principalmente a la facturación de los servicios de la sede principal de Bogotá en los operadores:

Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá ESP por COP 10 millones: cambio de los ciclos de facturación durante los periodos 2020 al 2021, lo que impacto los meses en los cuales se genera la factura y en consecuencia el registro de obligaciones de pagos que se registran en SPN de los meses: 7nov- 3 ene pagado en Febrero de 2020 y 30 oct- 29 dic pagado en febrero 2021. Y 4 ene- 4 mar pago en Mayo de 2020, y 30 dic- 25 Feb pagado en Abril 2021.

y CIUDAD LIMPIA BOGOTÁ S.A. E.S.P. por COP 3 Millones se presenta incremento en el consumo, considerando que al inicio del año 2020 el operador no facturó el servicio, normalizando el cobro a partir del mes de octubre de 2020 con lo cual el servicio del periodo de abril a junio no se facturó de

2020 lo cual es posible que se refleje en los cobros realizados posteriormente a partir del mes de octubre, en este sentido no es posible establecer que se presentó un incremento en la vigencia 2021 dado que las condiciones de cobro en las dos vigencias no son las mismas.

Por lo anterior, la Oficina Asesora de Control Interno recomienda como oportunidad de mejora hacer mayor gestión a la facturación por este concepto, para que se cause dentro del periodo auditado.

ENERGÍA

Los gastos por concepto de Energía para el segundo trimestre de 2021 presentaron disminución por -\$17.054.250 equivalente al -6%, dando cumplimiento a los numerales 9.2 y 9.3 de la Directiva Presidencial No. 09 de 2018, detallados mensualmente así:

Tabla No. 15 Gastos Energía II Trimestre 2020/2021

| ENERGÍA | Según JN Presupuesto | | | |
|-------------------|----------------------|----------------------|----------------------|------------|
| | Energía | | Variación | |
| | II Trimestre 2020 | II Trimestre 2021 | Absoluta \$ | Relativa % |
| Abril | \$99.124.948 | \$102.824.385 | \$3.699.437 | 4% |
| Mayo | \$105.031.585 | \$101.478.498 | -\$3.553.087 | -3% |
| Junio | \$97.109.366 | \$79.908.766 | -\$17.200.600 | -18% |
| Gran total | \$301.265.899 | \$284.211.649 | -\$17.054.250 | -6% |

Fuente: Información JN Presupuesto correo electrónico JNP 20-07/2021 Y PT-OACI

10. Seguimiento a Plan de Mejoramiento Auditoría Austeridad del Gasto I Trimestre 2021

“OBSERVACIÓN No. 1 Aumento de la Publicidad según reporte presupuestal con rubros que no corresponden exactamente al gasto. Según la información presupuestal el gasto por Publicidad aumento por \$300.433.396 correspondiente al 258%”

Seguimiento OACI:

No se recibió plan de mejoramiento por parte de los responsables, toda vez que el área de Presupuesto informo que lo debía realizar la Oficina de Marketing y viceversa.

El Vicepresidente Comercial Carlos Ignacio de la Rosa mediante correo electrónico del 15 de julio 2021 fundamenta las siguientes razones para cerrar la observación:

1. *“Según lo mencionado, debemos aclarar que los gastos a que hacen referencia en el cuadro (Adjunto) enviado por presupuesto, tenemos gastos de impresión, los cuales no se deberían encajar dentro del marco “PUBLICIDAD”.*
2. *Según la información presupuestal el gasto por Publicidad aumentó por valor de \$300.433.396 correspondiente al 258% (incluyendo impresión): Esto se debe a que veníamos con saldos del año anterior (2020), lo que normalmente en otros años no pasa, ya que en el primer trimestre siempre estamos realizando procesos de contratación, es así que los primeros trimestres el gasto siempre es muy bajo.*
3. *Se debe tener en cuenta que el cambio de la nueva imagen se ejecutó en el primer trimestre del año, donde los recursos que estaban destinados a gastarse en el último trimestre 2020 se realizan durante el primer trimestre 2021.*

4. La inversión real en publicidad es muy baja para la entidad la cual compite con empresas privadas, y debe posicionar servicios como Giros que se comunican masivamente para lo cual el presupuesto es muy bajo.

Por todo lo anterior, consideramos que no se realizará plan de mejoramiento, ya que nos veríamos castigados en presupuesto que, al contrario, es muy corto para las metas que la marca en si misma debe impulsar en las ventas”

Es pertinente cerrar la presente observación por las razones fundamentadas por el Vicepresidente Comercial.

“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%”

Seguimiento OACI:

Las actividades fueron programadas para noviembre de 2021, están en el término de ejecución, por tanto, continúa en el plan de mejoramiento interno.

VI. Conclusiones

De acuerdo con la información del segundo 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. a Junio de 2021 fue de 5.587 trabajadores, se obtuvo incremento del personal en un 6% correspondiente a 836 personas de más.

Presentaron Ahorro los siguientes rubros:

| Concepto Gasto Directiva | Numeral Directiva | Variación Absoluta (\$) | Variación Relativa (%) |
|--------------------------|-------------------|-------------------------|------------------------|
| Esquema de Seguridad | 4 | ↓ -\$28.811.199 | -23% |
| Papelería | 6 | ↓ -\$216.513.697 | -82% |
| Energía | 9.2 y 9.3 | ↓ -\$17.054.250 | -6% |

Presentaron Aumento los siguientes rubros:

| Concepto Gasto Directiva | Numeral Directiva | Variación Absoluta (\$) | Variación Relativa (%) |
|--------------------------|-------------------|-------------------------|------------------------|
| Horas Extras | 1.7 a) | ↑ \$30.729.293 | 18% |

Informe Final Auditoría Austeridad del Gasto II Trimestre 2021
Septiembre 7 de 2021

| | | | | |
|----------------------------|--------|---|---------------|------|
| Indemnización Vacaciones | 1.7 b) | ↑ | \$130.964.783 | 55% |
| Tiquetes Aéreos | 2.1 | ↑ | \$29.534.905 | 100% |
| Viáticos | 2.2 | ↑ | \$78.033.839 | 100% |
| Capacitación | 3 | ↑ | \$68.726.000 | 100% |
| Combustible | 4.1 | ↑ | \$9.119.286 | 100% |
| Publicidad | 5 | ↑ | \$134.895.879 | 100% |
| Telefonía | 6 | ↑ | \$78.868.822 | 15% |
| Acueducto y Alcantarillado | 9.2 | ↑ | \$13.063.426 | 21% |

Los aumentos por concepto de: Horas extras, tiquetes aéreos, capacitación, viáticos y combustibles fueron justificados por la normalización para el trimestre evaluado vigencia 2021 y las restricciones por COVID-19 en el trimestre de comparación vigencia 2020.

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 Auditoría Austeridad del Gasto 2021