

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

AUSTERIDAD DEL GASTO IV TRIMESTRE 2021

Remitido a:

GUSTAVO ADOLFO ARAQUE
Presidente

PAOLA DEVIA DIAZ
Secretaria General

DIEGO MAURICIO LOPEZ
Vicepresidenta de Soporte Corporativo

MARIA YANETH GALINDO B
Directora Nacional de Gestión Humana

JUAN CARLOS SANCHEZ
Director Nacional de Infraestructura E

RUBIELA EDITH ROMERO PARDO
Directora Nacional Financiera

OSCAR HERNAN ORTIZ
Jefe Nacional de Presupuesto

OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO
6 Mayo 2022

TABLA DE CONTENIDO

I.	Objetivo	3
II.	Alcance	3
III.	Metodología	3
IV.	Criterios de Seguimiento	3
V.	Resultados de Auditoría	3
VI.	CONCLUSIONES	10

I. Objetivo

Verificar el cumplimiento de la Directiva Presidencial N°. 09 de 2018, y Directiva Presidencial 05 Del 17 de Junio de 2021 correspondiente cuarto trimestre 2021. Austeridad del Gasto en Servicios Postales Nacionales S.A.S.

II. Alcance

Análisis de la ejecución presupuestal correspondiente al Cuarto trimestre 2021 comparado con cuarto trimestre de 2020 de los gastos de funcionamiento y operación comercial, recibida por la Jefatura Nacional de Presupuesto.

III. Metodología

Para lograr el objetivo de esta auditoría se realizaron las siguientes fases: Planear, Hacer, Verificar y Actuar.

Solicitud de Información de ejecución presupuestal mensual del Cuarto trimestre 2021 comparado con cuarto trimestre de 2020, para análisis de variaciones incluidos los parámetros de la Directiva Presidencial No. 09 de 2018.

Recepción y organización la información comparativa mensual respecto a los compromisos para el análisis de información.

Comparación de valores por conceptos para determinar variaciones significativas.

Otras pruebas requeridas.

IV. Criterios de Seguimiento

- ✓ Directiva Presidencial No. 09 de 2018, Directrices de Austeridad
- ✓ Directiva Presidencial 05 del 17 de Junio De 2021
- ✓ Decreto 984 de 2012: «Por el cual se modifica el artículo 22 del Decreto 1737 de 1998»

V. Resultados de Auditoría

Los criterios para evaluar la ejecución presupuestal son los detallados en las Directivas Presidenciales **No. 09 de 2018**, Directrices de Austeridad y **05 del 17 de 2021**, austeridad en arrendamiento y comodato de bienes inmuebles.

DEFINICIONES Y ABREVIATURAS

SPN: Servicios Postales Nacionales S. A.

OACI: Oficina Asesora de Control Interno.

DNGH: Dirección Nacional de Gestión Humana

DNI: Dirección Nacional de Infraestructura

DNF: Dirección Nacional Financiera.

Análisis de la Información.

Gastos de Funcionamiento y Operación Comercial

El total de gastos de funcionamiento y operación comercial para el cuarto trimestre en los años 2021 y 2020, corresponden a \$ 65.472.873.354 y \$ 69.442.742.680 respectivamente, lo que significa una disminución en el año 2021 del 19% por \$3.969.869.325, la cual corresponde principalmente a la disminución en gastos de operación comercial. Es de anotar que en el Cuarto trimestre de 2021 los gastos de funcionamiento representan el 13% sobre el total, mientras que los gastos de operación comercial representan el 87%. En la siguiente tabla se detallan los valores correspondientes así:

Descripción	IV Trimestre 2021	IV Trimestre 2020	Variación Absoluta	Variación Porcentual
Gastos de funcionamiento	8.389.104.728	8.589.244.921	-200.140.193	-2%
Gastos de Operación Comercial	57.083.768.626	60.853.497.758	-3.769.729.132	-6%
Total	65.472.873.354	69.442.742.680	-3.969.869.325	-19%

Gastos de Funcionamiento y Operación Comercial Cuarto trimestre 2021

Descripción	2021			
	Otubre	Noviembre	Diciembre	Total
Gastos de funcionamiento	2.867.273.477	2.915.531.798	2.606.299.453	8.389.104.728
Gastos de Operación Comercial	15.502.263.058	18.573.615.845	23.007.889.722	57.083.768.626
Total	18.369.536.535	21.489.147.643	25.614.189.175	65.472.873.354
Participación	28%	33%	39%	100%

Detalle de gastos de Funcionamiento y Operación Comercial Comparativo

Descripción	IV Trimestre 2021	IV Trimestre 2020	Variación Absoluta	Variación Porcentual
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO				
Gastos de Personal	3.488.167.126	3.974.017.027	-485.849.901	-12%
Adquisición de Bienes y Servicios	442.038.002	491.397.464	-49.359.461	-10%
Transferencias Corrientes	196.865.210	271.659.640	-74.794.430	-28%
Gastos por Tributos, Multas, Sanciones e Intereses de Mora	4.262.034.390	3.852.170.791	409.863.599	11%
Total Funcionamiento	8.389.104.728	8.589.244.921	-200.140.193	-2%
GASTOS DE OPERACIÓN COMERCIAL				
Materiales y Suministros	4.378.926.276	0	4.378.926.276	100%
Adquisición de Servicios	52.704.842.350	0	52.704.842.350	100%
Gastos de Comercialización y Producción	0	60.832.542.956	60.832.542.956	-100%
Viáticos de los funcionarios en Comisión	0	20.954.803	20.954.803	-100%
Total Operación Comercial	57.083.768.626	60.853.497.758	-3.769.729.132	-6%

Si bien, en el detalle anterior se puede observar una disminución del 2% en los gastos de funcionamiento del IV trimestre 2021, cabe señalar que se identificó un incremento en el rubro de gastos por Tributos,

Informe Final de Austeridad del Gasto IV Trimestre 2021
Mayo 6 de 2022

Multas, Sanciones e Intereses De Mora por valor de \$409.863.599 equivalente al 11%, el cual está representado principalmente por un mayor valor en Impuestos y Contribuciones por \$728.270.970 y \$286.694.958 respectivamente.

De otra parte, en cuanto a los gastos de operación comercial es pertinente indicar que a partir de la estructura presupuestal la información de los rubros del gasto se encuentra reflejada bajo conceptos de agrupación diferentes, es decir que para el 2021, los gastos están agrupados en Materiales y Suministros y Adquisición de Servicios y para el 2020 los gastos están agrupados en Gastos de Comercialización y Producción y Viáticos de los Funcionarios en Comisión, lo que no permitió calcular una variación directa sobre estos rubros.

I. Modificación de Plantas de Personal, Estructuras Administrativas y Gastos de Personal

Del total de los gastos de Funcionamiento y Operación Comercial que para el Cuarto trimestre de 2021 suman **\$65.472.873.354**, los gastos de Personal alcanzan el monto de **\$40.374.445.021**, representando el **62%** sobre el total.

Se presenta la siguiente información, la cual corresponde a los compromisos presupuestales de gastos de personal para el Cuarto trimestre 2021 frente al Cuarto trimestre 2020, la misma incluye los gastos asociados a funcionamiento y los gastos de la operación comercial (para este último los gastos de personal se encuentran agrupados en el rubro Servicios Prestados a las Empresas y Servicios de Producción), con el siguiente detalle:

Año	Total Trimestre 4		Variación Absoluta	Variación %
	4T - 2021	4T - 2020		
Nombre del Rubro				
SERVICIOS DE EMPLEO TOTAL	40.374.445.021	29.989.828.992	10.384.616.029	35%
GASTOS DE PERSONAL (De Largo Plazo (nómina))	35.854.072.944	29.989.828.992	5.885.198.755	20%
Sueldo Básico	20.025.227.090	18.811.968.493	1.213.258.597	6%
Bonificación servicios / Comisiones /Oc Especial	1.393.218.014	352.841.604	1.040.376.410	295%
Prestaciones Sociales (Primas, Cesantías)	4.349.723.449	3.590.841.247	758.882.202	21%
Viáticos De Los Funcionarios En Comisión	163.033.115	21.906.613	141.126.502	644%
Seguridad Social (Pensiones, Salud, ARL)	4.687.439.256	3.628.005.619	1.059.433.637	29%
Parafiscales (CajasCompensación, ICBF, SENA)	1.206.033.000	1.040.422.500	165.610.500	16%
Indemnización Por Vacaciones y/o Despidos	442.792.642	272.207.639	170.585.003	63%
Otros Gastos de Personal - Previo Concepto / Otros Gts Asociados	832.391.828	2.053.106.125	- 1.220.714.297	-59%
Apoyo de Sostenimiento Aprendices del Sena	187.625.846	218.529.152	- 30.903.306	-14%
AUXILIO DE TRANSPORTE	1.366.277.305	-	1.366.277.305	100%
HORAS EXTRAS, DOMINICALES, FESTIVOS Y RECARGOS	235.863.466	-	235.863.466	100%
AUXILIO EDUCATIVO PARA TRABAJADORES	22.411.218	-	22.411.218	100%
OTROS GASTOS PERSONAL INTERADMINISTRATIVO - PREVIO CONCEPTO	942.036.715	-	942.036.715	100%
GASTOS DE PERSONAL (Contratación de Personal Temporal)	4.520.372.077	-	4.520.372.077	100%

El saldo más representativo para los dos trimestres corresponde al rubro de sueldo básico, con una participación del 50% para el Cuarto trimestre de 2021 y del 63% para Cuarto trimestre 2020, seguido por los aportes a Seguridad Social que tienen una participación del 12% respectivamente.

Se observa un incremento total del 35% en el Cuarto trimestre de 2021 equivalente a \$10.384.616.029, pasando de \$ 29.989.828.992 en cuarto trimestre del año 2020 a \$ 40.374.445.021 en Cuarto trimestre 2021.

De otra parte, se precisa que el total de los gastos de Personal para el Cuarto trimestre de 2021 se encuentran distribuidos entre Gastos de Nómina por valor total de \$35.854.072.944 y Gastos de Contratación Temporal por valor total de \$4.520.372.077.

En cuanto a la modificación de Plantas de Personal, Estructuras Administrativas y Gastos de Personal la entidad no ha realizado reforma en su estructura administrativa para el periodo evaluado.

Nota 1: Cabe señalar que teniendo en cuenta las condiciones de emergencia sanitaria y la relación de la prestación del servicio con los gastos de personal, la causación e incremento de los conceptos de nómina para el Cuarto trimestre de 2021 se encuentra justificada bajo el escenario de reactivación económica que gradualmente incrementó la operación de la Entidad y por lo tanto, incidió directamente sobre los gastos de personal al tratarse de una empresa que opera en la prestación de servicios postales y mensajería.

Respecto al detalle de los rubros a continuación se precisan las variaciones presentadas en los conceptos del gasto especificados en las Directivas presidenciales No. 09 de noviembre de 2018 y No. 05 de junio 2021, los cuales presentan las siguientes variaciones:

1. Horas Extras, Dominicales, Festivos y Recargos

Valor del Incremento IV-2021: \$235.863.466 (100%)

El valor de las horas extras causadas en el último trimestre de 2021 representa el 100% del incremento respecto al último trimestre 2020, toda vez que en el Cuarto trimestre del 2020 no se evidencia registro por dicho concepto, al respecto, según lo informado por la Jefatura Nacional Presupuesto, esta situación se presentó por:

“(…) por cuanto para la vigencia 2020 no se contaba con un rubro específico para este concepto, siendo necesario que la información que se toma como base para el análisis sea la suministrada por la Dirección Nacional de Gestión Humana.”

Ahora bien, la Dirección Nacional de Gestión Humana para el cuarto trimestre de 2020, reportó un valor pagado por concepto de horas extras por \$ 201.221.607, así las cosas, la variación neta corresponde al 17% por valor de \$34.641.859 y no el 100%, generada por la ausencia del rubro correspondiente.

Al respecto, se evidenció que para los meses de octubre, noviembre y diciembre de 2021, el valor de las horas extras se incrementó a razón de la contingencia presentada por el contrato con Mailatinamérica S.A., situación que generó una mayor demanda en la operación y por lo tanto mayor cantidad de turnos, así como más disponibilidad del Call center

Específicamente en el rubro de horas extras se constató que la causación de éstas está asociada a la Operación Comercial.

2. Indemnización de Vacaciones y/o Despidos

Valor del Incremento IV-2021: \$170.585.003 (63%)

El valor de las indemnizaciones generadas en el último trimestre de 2021 presentó un incremento del 63% respecto al último trimestre del 2020, este rubro corresponde a la compensación en dinero de las vacaciones al no disfrutarse las mismas con ocasión del retiro del personal por finalización de contratos.

Al respecto, la Dirección Nacional de Gestión Humana informó que una de las principales causas se da por terminación de contratos comerciales por cierre de período anual y cortes contractuales. Con soporte en la base de datos Kactus para el mismo período se evidenció la liquidación de 768 contratos, detallados así:

- Contratos de Planta: 5

- Contratos Interadministrativos: 545
- Contratos Administrativos: 218

3. Viáticos de los funcionarios en Comisión

Valor del Incremento IV-2021: \$141.126.502 (644%)

El valor de las indemnizaciones generadas en el último trimestre de 2021 presentó un incremento del 644% respecto al último trimestre del 2020, este rubro corresponde los gastos de viajes asignados a los colaboradores en cumplimiento de los objetos laborales.

De acuerdo con lo informado por la Dirección Nacional de Gestión Humana el aumento se presenta como efecto de la reactivación económica, lo que incrementó las operaciones de la entidad, implicando desplazamientos nacionales, requeridos por la operación, como son los viajes entre regionales y sede principal, temas comerciales, visitas de seguimiento y control de operación, mantenimientos de la infraestructura, así como la realización de auditorías por el área de Planeación.

Los principales Centros de Costo afectados son:

- Vicepresidencia de servicio al cliente
- Vicepresidencia comercial
- Presidencia
- Vicepresidencia de soporte corporativo

Al respecto, la Jefatura Nacional Presupuesto precisó que a efectos de la apropiación de gastos para la vigencia 2021 se establecieron rubros específicos para cada nómina, y así evitar la inclusión de rubros globales. (Aplica Nota 1.)

II. Adquisición de Bienes y Servicios y Materiales y Suministros

En el siguiente cuadro se presentan los gastos de adquisición de bienes y servicios de funcionamiento y de operación comercial para el Cuarto trimestre 2021 respecto al Cuarto trimestre de 2020, así:

Adquisición de bienes y servicios	IV Trimestre 2021	IV Trimestre 2020	Variación Absoluta	Variación Porcentual
Activos Fijos	-500.000	0	-500.000	-100%
Materiales y Suministros	4.396.102.075	1.810.859.564	2.585.242.511	143%
Adquisición de Servicios	53.130.204.553	59.513.080.855	- 6.382.876.301	-11%

En relación con estos gastos se identificó un incremento del 143% para el rubro de materiales y suministros al pasar de \$1.810.859.564 en Cuarto trimestre 2020 a \$4.396.102.075 en Cuarto trimestre 2021.

Detalle de Bienes y Servicios y Materiales y Suministros

Respecto al detalle de los rubros a continuación se precisan las variaciones presentadas en los conceptos del gasto especificados en las Directivas presidenciales No. 09 de noviembre de 2018 y No. 05 de junio 2021, los cuales presentan las siguientes variaciones:

Informe Final de Austeridad del Gasto IV Trimestre 2021
Mayo 6 de 2022

Año	Total Trimestre 4		Variación Absoluta	Variación %
	4T - 2021	4T - 2020		
Nombre del Rubro				
Combustible	-	130.809	- 130.809	-100%
Energía	337.724.271	305.587.768	32.136.503	11%
Gas Natural	- 43.247	33.206	-	0%
Servicios de Vigilancia (Esquema de Seguridad)	30.374.650	17.187.845	13.186.805	77%
Acueducto, Alcantarillado Y Aseo	62.222.190	80.777.945	- 18.555.755	-23%
Papelería Impresa, Avisos Para Ser Diligenciados	457.399.989	360.673.000	96.726.989	27%
Servicios De Telefonía Y Otras Telecomunicaciones	567.489.912	621.876.011	- 54.386.099	-9%
Suministro De Tiquetes Aéreos Administrativos/Interadministrativos	31.500.000	-	31.500.000	100%
Diarios, Revistas, Publicaciones Periódicas, Publicados Menos de 4 Veces Semana	2.625.000	-	2.625.000	100%
Servicios De Publicidad Y El Suministro De Espacio O Tiempo Publicitarios	- 100.000	300.000.000	-300.100.000	-100%

4. Tiquetes Aéreos Administrativos / Interadministrativos

Valor del Incremento IV-2021: \$31.500.000 (100%)

El valor de los tiquetes aéreos registrados en el último trimestre de 2021 representa el 100% del incremento respecto al último trimestre 2020, toda vez que en el Cuarto trimestre del 2020 no se evidencia registro por dicho concepto. (Aplica Nota 1.)

5. Servicios de Vigilancia (Esquema de Seguridad)

Valor del Incremento IV-2021: \$419.575.658

El valor de servicio de vigilancia registrado en el último trimestre de 2021 presenta un incremento cercano a los 420 millones respecto al último trimestre 2020, no obstante, el gasto específico por el concepto de **Esquema de Seguridad** presenta una variación de \$13.186.805, es decir el 77%, pasando de \$17.187.845 en el 2020 a \$30.374.650 en el 2021. Al respecto la Jefatura Nacional de Presupuesto, señaló:

*“(...) la apropiación reportada por la JN de Presupuesto corresponde a los recursos asignados en el rubro de **Servicios de Vigilancia** para el servicio de vigilancia y seguridad de la entidad incluido el tema de antinarcóticos y servicio de seguridad para funcionarios, la obligación y compromisos corresponden únicamente al esquema de seguridad del personal -Tercero UNIDAD NACIONAL DE PROTECCION – UNP-.”*

(Aplica Nota 1.)

6. Papel Bond para Impresoras y Fotocopiadoras y Papelería Impresa, Avisos Para Ser Diligenciados

Valor del Incremento IV-2021: \$96.726.989 (27%)

El valor de papelería en el último trimestre de 2021 presenta un incremento del 27% respecto al último trimestre 2020. (Aplica Nota 1.)

7. Diarios, Revistas y Publicaciones Periódicas, Publicados menos de Cuatro Veces por Semana

Valor del Incremento IV-2021: \$ 2.625.000 (100%)

El valor de Periódicos y Revistas, Publicaciones en el último trimestre de 2021 representa el 100% del incremento respecto al último trimestre 2020, toda vez que en el Cuarto trimestre del 2020 no se evidencia registro por dicho concepto, cabe señalar que el gasto reportado en el último trimestre de 2021 no es material.

8. Servicios de Publicidad y el Suministro de Espacio o Tiempo Publicitarios

Valor de la Disminución IV-2021: -\$300.100.000 (-100%)

El valor de publicidad en el último trimestre de 2021 presenta una disminución del 100% respecto al último trimestre 2020.

9. Servicios de Telefonía y Otras Telecomunicaciones

Valor de la Disminución IV-2021: -\$54.386.099 (-9%)

El valor de publicidad en el último trimestre de 2021 presenta una disminución del -9% respecto al último trimestre 2020.

10. Servicios de Energía, Acueducto, Alcantarillado y Aseo, Gas Natural y Combustible

Valor del Incremento IV-2021: \$13.373.486 (3%)

El valor acumulado para los servicios públicos en el último trimestre de 2021 presenta un incremento del 3% respecto al último trimestre 2020, lo cual es razonable considerando el escenario de presencialidad y retorno de los funcionarios a las instalaciones físicas de la entidad.

En cuanto al rubro de combustible no se presentaron gastos. (Aplica Nota 1.)

11. Apoyo a la Gestión Personas Naturales

Valor del Incremento IV-2021: \$197.654.150 (454%)

El valor de este rubro en el último trimestre de 2021 presenta un incremento del 454% respecto al último trimestre 2020, lo cual es razonable considerando el escenario de presencialidad y retorno de los funcionarios a las instalaciones físicas de la entidad. (Aplica Nota 1.)

12. Arrendamientos Bienes Inmuebles

Valor de la Disminución IV-2021: -\$436.753.958 (-84%)

El valor de este rubro en el último trimestre de 2021 presenta una disminución del 84% respecto al último trimestre 2020. Al respecto la Jefatura Nacional de Presupuesto, señaló:

“(...) corresponde al rubro Servicios Inmobiliarios Relativos a Bienes Raíces Propios O Arrendados.”

(Aplica Nota 1.)

13. Capacitación

Valor de la Disminución IV-2021: -\$5.811.493 (-11%)

El valor de este rubro en el último trimestre de 2021 presenta una disminución del 11% respecto al último trimestre 2020, esto según lo informado por la Jefatura Nacional de Presupuesto, no obstante, no se logró cotejar la información con el reporte del cuarto trimestre de 2021, toda vez que la estructura no lo evidencia. (Aplica Nota 1.)

Informe Final de Austeridad del Gasto IV Trimestre 2021
Mayo 6 de 2022

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 compite con empresas del sector privado.

ANEXO VARIACIONES

Período / Año Nombre del Rubro	Octubre		Noviembre		Diciembre	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Horas Extras, Dominicales, Festivos y Recargos	65.154.282	57.182.560	71.894.193	68.545.689	98.814.991	75.493.358
Indemnización Por Vacaciones y/o Despidos	158.253.179	32.253.775	98.844.820	16.240.626	185.694.643	223.713.238
Viáticos De Los Funcionarios En Comisión	66.228.534	8.179.512	54.567.034	7.074.954	42.237.547	6.652.147
Suministro de Tiquetes Aéreos Administrativos/Interadministrativos	-	-	-	-	31.500.000	-
Servicios de Vigilancia	-	-	-	-	30.374.650	17.187.845
Papel Bond para Impresoras y Papelería Impresa, Avisos para ser Diligenciados	402.399.991	360.673.000	-	-	54.999.998	-
Diarios, Revistas y Publicaciones Periódicas, Publicados por Semana	-	-	-	-	2.625.000	-
Servicios de Publicidad y el Suministro de Espacio o Tiempo Publicitarios	-	300.000.000	-	-	100.000	-
Servicios de Telefonía y Otras Telecomunicaciones	204.285.961	188.731.363	146.319.842	187.348.924	216.884.109	245.795.724
Energía	109.558.799	144.233.861	125.816.048	80.311.406	102.349.424	81.042.501
Acueducto, Alcantarillado y Aseo	19.711.773	36.382.486	21.759.472	16.358.957	20.750.945	28.036.502
Combustible	-	130.809	-	-	-	-
Apoyo a la Gestión Personas Naturales	827.000	-	47.140.066	933.334	193.233.750	44.480.000
Arrendamientos Bienes Inmuebles	- 11.587.844	100.641.941	12.972.335	293.975.035	84.665.447	128.186.920
Capacitación	-	-	29.997.000	52.853.493	17.045.000	-
Total Mensual	1.014.831.675	1.228.409.307	609.310.810	721.775.750	1.081.075.504	850.588.235
Variación Absoluta 2021 vs. 2020 - Mensual	- 213.577.632		- 112.464.940		230.487.269	
Variación % 2021 vs. 2020 - Mensual	-17%		-16%		27%	

VI Conclusiones

La Oficina de Control Interno en cumplimiento de sus funciones de evaluación y control, solicita a la administración tener en cuenta permanentemente las directrices del Gobierno Nacional en materia de austeridad y eficiencia en el gasto público, así como el seguimiento en cumplimiento de la Directiva 05 de 2021.

Se solicita a la Oficina de Presupuesto entregar la ejecución presupuestal mensual los primeros diez días hábiles del mes que le sigue, en Excel a través de correo electrónico.

Según análisis realizado de variaciones de la ejecución presupuestal identificamos incrementos importantes en el Cuarto trimestre del año 2021 con respecto al Cuarto trimestre del año 2020 sobre los cuales se presentan las observaciones en el presente informe.

Cordialmente,

JOSEFINA DEL PILAR RODRIGUEZ ARIAS
Jefe Oficina Asesora de Control Interno

Proyecto: Leidy Juliana Calpa – Profesional Experto Nivel I Auditor Interno
Revisó: Yamelli Zamora García – Líder Nivel II Auditor Interno
TRD: 130.03.01 – Planes de Auditoría – Informe Austeridad del Gasto IV Trimestre 2021