

	<b>INFORME DE AUDITORÍA</b>	<b>PR-EC-001-FR-006</b>
		<b>VERSIÓN: 05</b>

## AUSTERIDAD DEL GASTO I TRIMESTRE 2022

Remitido a:

**GUSTAVO ADOLFO ARAQUE**  
Presidente

**PAOLA DEVIA DIAZ**  
Secretaria General

**DIEGO MAURICIO LOPEZ**  
Vicepresidenta de Soporte Corporativo

**FABIO ALEXANDER ROJAS GARCIA**  
Dirección Nacional Seguridad Postal

**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**

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

## **I. Objetivo**

Verificar el cumplimiento de la Directiva Presidencial N°. 09 de 2018 correspondiente al primer trimestre 2022. Austeridad del Gasto en Servicios Postales Nacionales S.A.S.

## **II. Alcance**

Análisis de la ejecución presupuestal correspondiente al primer trimestre 2022 comparado con primer trimestre de 2021 de los gastos de funcionamiento y de operación y comercialización, 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 primer trimestre vigencia 2022 y 2021, para análisis de variaciones incluidos los parámetros de la Directiva Presidencial No. 09 de 2018.

Recepción y organización de 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
- ✓ Decreto 984 de 2012 artículo 1: «Por el cual se modifica el artículo 22 del Decreto 1737 de 1998»  
“...estas dependencias prepararán y enviarán al representante legal de la entidad u organismo respectivo, un informe trimestral, que determine el grado de cumplimiento de estas disposiciones y las acciones que se deben tomar al respecto”

## **V. Resultados de Auditoría**

Los criterios para evaluar la ejecución presupuestal son los relacionados en la Directiva Presidencial No. 09 de 2018.

## **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.**

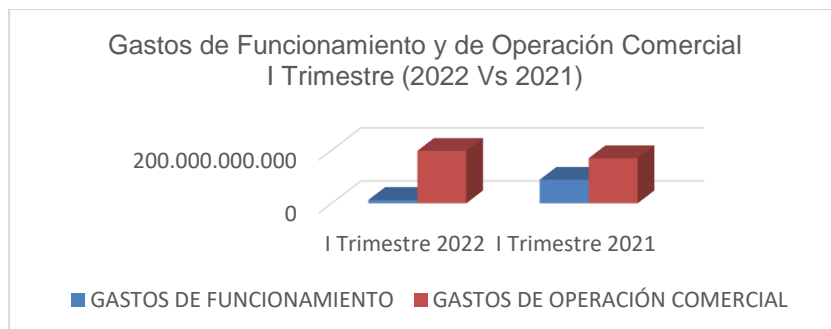
#### **Gastos de Funcionamiento y Operación Comercial**

El total de gastos de funcionamiento y operación comercial según los compromisos de la ejecución presupuestal para el primer trimestre en las vigencias 2022 y 2021 corresponden a \$ 210.329.085.874 y \$ 258.796.500.066 respectivamente, lo que significa una disminución neta en el año 2022 del 19% por \$48.467.414.192, la cual corresponde principalmente a la disminución en gastos de funcionamiento. Es de anotar que en primer trimestre de 2022 los gastos de funcionamiento representan el 6% sobre el

**Informe Final de Austeridad del Gasto I Trimestre 2022**  
**Mayo 6 de 2022**

total, mientras los gastos de operación comercial representan el 94%. A continuación, se ven las cifras representadas gráficamente así:

Descripción	I Trimestre 2022	I Trimestre 2021	Variación Absoluta	Variación Porcentual
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	12.660.275.063	88.888.349.690	-76.228.074.627	-86%
GASTOS DE OPERACIÓN COMERCIAL	197.668.810.810	169.908.150.375	27.760.660.435	16%
<b>Total</b>	<b>210.329.085.874</b>	<b>258.796.500.066</b>	<b>-48.467.414.192</b>	<b>-19%</b>



**Gastos de Funcionamiento y Operación Comercial Primer trimestre 2022**

Descripción	2022			
	Enero	Febrero	Marzo	Total
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	6.203.434.854	4.107.232.387	2.349.607.822	12.660.275.063
GASTOS DE OPERACIÓN COMERCIAL	143.060.575.380	37.420.517.808	17.187.717.622	197.668.810.810
<b>Total</b>	<b>149.264.010.235</b>	<b>41.527.750.195</b>	<b>19.537.325.444</b>	<b>210.329.085.874</b>
<b>Participación</b>	<b>71%</b>	<b>20%</b>	<b>9%</b>	

En primer trimestre del año 2022 los gastos de funcionamiento y operación comercial están distribuidos de forma mensual de la siguiente manera:

Enero con total de \$149.264.010.235 correspondiente al 71% sobre el total del trimestre, febrero con total de \$41.527.750.195 lo que representa el 20% del trimestre y marzo por valor de \$19.537.325.444 con participación del 9% en el trimestre.

**Detalle de gastos de Funcionamiento y Operación Comercial Comparativo**

Descripción	I Trimestre 2022	I Trimestre 2021	Variación Absoluta	Variación Porcentual
<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>				
GASTOS DE PERSONAL	3.993.071.033	3.608.327.539	384.743.494	11%
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	1.778.973.438	1.920.523.257	-141.549.820	-7%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	38.431.680	681.324.649	-642.892.969	-94%
GASTOS POR TRIBUTOS, MULTAS, SANCIONES E INTERESES DE MORA	6.849.798.912	82.678.174.245	-75.828.375.333	-92%
<b>Total Funcionamiento</b>	<b>12.660.275.063</b>	<b>88.888.349.690</b>	<b>-76.228.074.627</b>	<b>-86%</b>

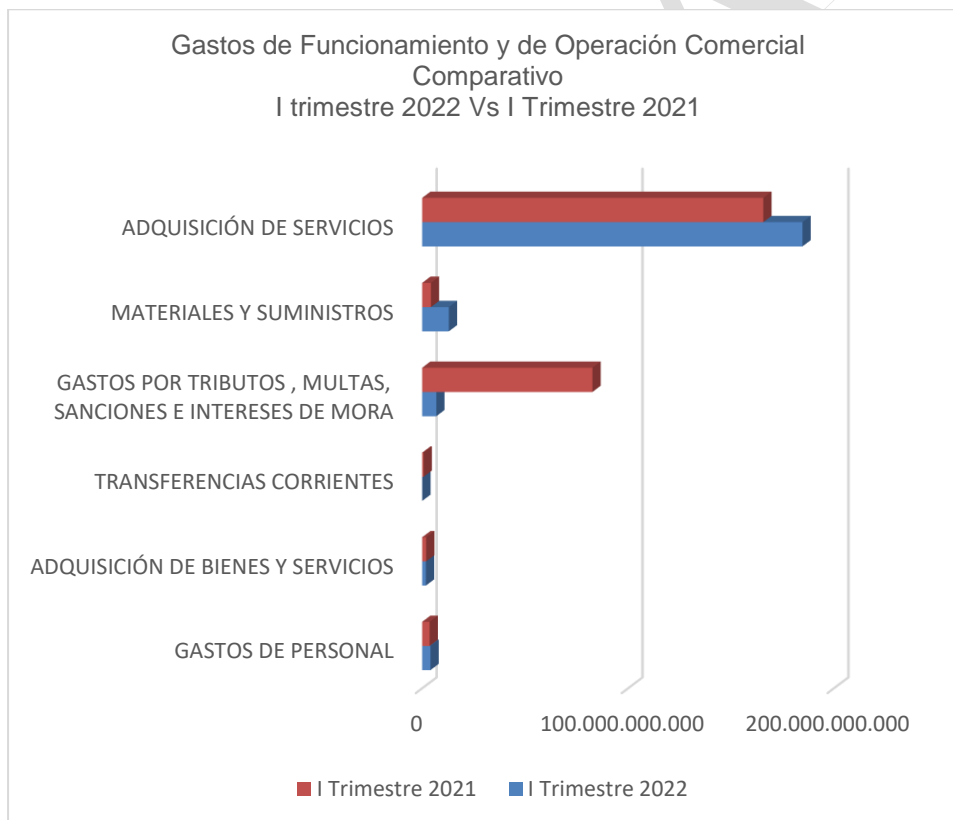
**Informe Final de Austeridad del Gasto I Trimestre 2022**  
**Mayo 6 de 2022**

En esta relación se puede observar que la principal disminución en gastos de funcionamiento del periodo analizado corresponde al rubro de gastos por tributos, multas, sanciones e intereses de mora por valor de \$75.828.375.333 equivalente al 92%, esto se debe a disminución de sanción aduanera.

<b>GASTOS DE OPERACIÓN COMERCIAL</b>				
MATERIALES Y SUMINISTROS	12.950.699.441	4.226.030.018	8.724.669.424	206%
ADQUISICIÓN DE SERVICIOS	184.718.111.369	165.682.120.358	19.035.991.011	11%
<b>Total Operación Comercial</b>	<b>197.668.810.810</b>	<b>169.908.150.375</b>	<b>27.760.660.435</b>	<b>16%</b>

En gastos de operación comercial el principal incremento corresponde a adquisición de servicios por \$19.035.991.011 equivalente al 11%, este se da por el servicio de transporte de carga siendo razonable dada la operación de la entidad. Es de aclarar que en el concepto de “adquisición de servicios” están incluidos los de personal supernumerario y planta temporal. Por su parte el incremento en materiales y suministros principalmente se debe al reconocimiento de cuentas por pagar pendientes de la vigencia anterior.

A continuación, podemos ver la representación gráfica de las cifras anteriores.



### 1. 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. La siguiente información corresponde a los compromisos presupuestales de gastos de personal por el primer trimestre 2022 frente al primer trimestre 2021, aclarando que incluye los correspondientes a funcionamiento y a la operación comercial (éste último hace parte de adquisición de servicios) y para efectos de análisis, presenta la variación absoluta y porcentual entre estos periodos.

El saldo más representativo para los dos trimestres corresponde al rubro de sueldo básico, el cual es del 57% para el primer trimestre de 2022 y 59% para primer trimestre 2021, seguido por los aportes de cesantías que tiene una participación del 16% y 17% respectivamente.

Descripción	I Trimestre 2022	I Trimestre 2021	Variación Absoluta	Variación Porcentual
SUELDO BASICO	20.922.612.810	17.660.019.135	3.262.593.675	18%
AUXILIO DE TRANSPORTE	1.495.472.699	1.145.541.094	349.931.605	31%
HORAS EXTRAS Y RECARGOS	245.277.017	135.466.547	109.810.470	81%
BONIFICACIÓN POR SERVICIOS PREST.	540.314.176	482.030.830	58.283.346	12%
PRIMA DE SERVICIO	93.202.108	74.896.861	18.305.247	24%
PRIMA DE NAVIDAD	4.337.654	-	4.337.654	
VÍATICOS - FUNCIONARIOS EN COMISIÓN	106.034.153	85.100.857	20.933.296	25%
PENSIONES	1.812.747.174	1.476.898.060	335.849.114	23%
SALUD	117.811.420	98.039.361	19.772.059	20%
APORTES DE CESANTÍAS	5.872.771.743	4.995.939.338	876.832.405	18%
CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	613.756.654	490.484.300	123.272.354	25%
APORTES RIESGOS LABORALES	629.001.100	517.957.100	111.044.000	21%
APORTES AL ICBF	33.137.100	24.188.600	8.948.500	37%
APORTES AL SENA	22.092.500	16.126.900	5.965.600	37%
INDEMNIZACIÓN POR VACACIONES Y/O DESPIDOS	723.376.467	374.532.138	348.844.329	93%
BONIFICACIÓN OCASIONAL ESPECIAL	1.124.597.018	749.641.096	374.955.922	50%
Otros Gastos de Personal - Previo Concepto		6.415.819	-6.415.819	-100%
AUXILIO EDUCATIVO	215.370.590	-	215.370.590	
OTROS GASTOS DE PERSONAL ADMINISTRATIVO- PREVIO CONCEPTO	868.225.427	506.453.703	361.771.724	71%
OTROS GASTOS DE PERSONAL INTERADMINISTRATIVO - PREVIO CONCEPTO	891.692.704	822.474.998	69.217.706	8%
APOYO SOSTENIM. APRENDICES SENA	222.614.867	216.268.064	6.346.803	3%
<b>Total</b>	<b>36.554.445.381</b>	<b>29.878.474.801</b>	<b>6.675.970.580</b>	<b>22%</b>

### **Variaciones en Gastos de Personal**

Recordando que estos gastos de personal incluyen los que se encuentran en Gastos de Funcionamiento y Gastos de Operación y Comercialización, se observa un incremento total en primer trimestre de 2022 correspondiente al 22% por \$6.675.970.580. al pasar de \$29.878.474.801 en primer trimestre del año 2021, a \$36.554.445.381 en primer trimestre 2022. En detalle hay rubros con variaciones representativas los cuales detallamos a continuación:

#### **1.1 Indemnización por vacaciones y/o despidos:**

<b>Indemnización por vacaciones y/o despidos</b>	<b>Ene</b>	<b>Feb</b>	<b>Mar</b>	<b>Total</b>
2022	249.560.434	353.765.370	120.050.663	723.376.467
2021	94.694.036	108.811.044	171.027.058	374.532.138
Variación	154.866.398	244.954.326	- 50.976.395	348.844.329

Incrementó por valor de \$348.844.329 lo que representa el 93% al pasar de \$374.532.138 en primer trimestre 2021, a \$723.376.467 en primer trimestre de 2022. Esta variación se debe principalmente a la liquidación de personal por terminación de contrato, considerando que para primer trimestre de 2021 se dio continuidad a los contratos comerciales y no se generaron liquidaciones; mientras que para primer trimestre 2022 se realizaron las liquidaciones anuales y adicionalmente por ley de garantías se generaron liquidaciones de contratos anticipadas, generando incremento en el rubro de indemnización por vacaciones por liquidaciones y/o despidos.

#### **1.2 Horas extras:**

<b>Horas Extras</b>	<b>Ene</b>	<b>Feb</b>	<b>Mar</b>	<b>Total</b>
2022	98.205.185	73.066.751	74.005.081	245.277.017
2021	51.919.802	44.625.405	38.921.340	135.466.547
Variación	46.285.383	28.441.346	35.083.741	109.810.470

Incrementó por valor de \$109.810.470 lo que representa el 81% al pasar de \$135.466.547 en primer trimestre 2021 a \$245.277.017 en primer trimestre 2022. Durante el primer trimestre del año 2021 se mantenía la emergencia sanitaria por Covid 19 y las medidas impartidas por el Gobierno Nacional afectaron la operación. Para primer trimestre del año 2022 la operación ya se había reactivado, se realiza contratación de personal operativo y se presentan gastos por horas extras de la operación. Igualmente se presentó un incremento de la operación en el contrato con Maillatinamerica S.A. que genero recargos y horas extras que no son usuales.

#### **1.3 Bonificación ocasional especial:**

<b>Bonificación Especial</b>	<b>Ene</b>	<b>Feb</b>	<b>Mar</b>	<b>Total</b>
2022	86.287.208	340.006.050	114.020.918	540.314.176
2021	87.075.487	240.415.705	154.539.638	482.030.830
Variación	- 788.279	99.590.345	- 40.518.720	58.283.346

Incrementó en \$374.955.922 correspondiente al 50%, al pasar de \$749.641.096 en primer trimestre 2021 a \$1.124.597.018 en primer trimestre 2022. Este concepto corresponde a las comisiones del personal, las cuales estaban represadas desde el mes de agosto 2021 y fueron pagadas durante el primer trimestre 2022.

#### 1.4 Viáticos – funcionarios en comisión:

Viáticos	Ene	Feb	Mar	Total
2022	8.963.244	51.994.295	45.076.614	106.034.153
2021	4.697.967	27.028.908	53.373.982	85.100.857
Variación	4.265.277	24.965.387	- 8.297.368	20.933.296

Incrementó en \$20.933.296 equivalente al 25%, al pasar de \$85.100.857 en primer trimestre 2021, a 106.034.153 en primer trimestre 2022. Este aumento se presenta dada la reactivación económica determinada por el Gobierno Nacional, que permitió volver al trabajo presencial, incremento de las operaciones y actividades propias de la entidad que a su vez permite realizar viajes y desplazamientos normales requeridos por la operación como son los desplazamientos entre regionales y sede principal, temas comerciales, visitas de seguimiento y control de operación y de la presidencia a las regionales, mantenimientos de la infraestructura, y realización de auditoria por la oficina de planeación para lo cual fueron realizados viajes a nivel nacional.

## 2. Adquisición de Bienes y Servicios y Materiales y Suministros

A continuación, relacionamos los gastos relacionados con la adquisición de bienes y servicios, materiales y suministros según compromisos presupuestales mensuales durante el primer trimestre 2022 frente al mismo periodo 2021.

### 2.1 Tiquetes Aéreos

Tiquetes Aéreos	Ene	Feb	Mar	Total
2022	46.320.035	-	143.690.788	190.010.823
2021	104.841.775	-	-	104.841.775
Variación	- 58.521.740	-	143.690.788	85.169.048

El suministro de tiquetes aéreos está distribuido en los gastos de funcionamiento y los gastos de operación y comercialización con un total de \$190.010.823 para el primer trimestre 2022, frente a un total de \$104.841.775 para primer trimestre de 2021. Esto representa un incremento de 81% por \$85.169.048. Esta situación se presenta porque en primer trimestre 2021 por la emergencia COVID-19 se suspendieron los viajes a nivel nacional. Para primer trimestre de 2022 ya se cuenta con reactivación de las actividades económicas que generan normalización de desplazamientos entre regionales y sede principal, temas comerciales, lanzamiento emisiones filatélicas, visitas de seguimiento y control de operación y de la presidencia a las regionales, mantenimientos de la infraestructura, entre otros. Fue realizada auditoria por el área de planeación para lo cual fueron realizados viajes a nivel nacional. Igualmente, para primer trimestre 2022 se incrementan viajes por presidencia y para realización de mantenimientos.

### 2.2 Esquema de Seguridad

Seguridad	Ene	Feb	Mar	Total
2022	535.194.606	-	-	535.194.606
2021	517.439.284	0	0	517.439.284
Variación	17.755.322	-	-	17.755.322

El esquema de seguridad pasó de \$517.439.284 en primer trimestre 2021, a \$535.194.606 en primer trimestre de 2022, para un incremento de \$ 17.755.322 correspondiente al 3%.



### 2.3 Combustible

Combustible	Ene	Feb	Mar	Total
2022	736.163.489	-	-	736.163.489
2021	37.635.571	44.496.005	200.000	82.331.576
<b>Variación</b>	698.527.918	- 44.496.005	- 200.000	653.831.913

El gasto por combustible está distribuido en gastos de funcionamiento y gastos de operación y comercialización, para el primer trimestre 2022 presenta un total de \$736.163.489, frente a un total de \$82.331.576 para primer trimestre de 2021. Esto representa un incremento de 794% por \$653.831.913

El incremento de combustible en los gastos de operación y comercialización se presenta por el consumo de los 42 vehículos adquiridos los cuales están desarrollando actividades propias de la operación en la ciudad de Bogotá D.C desde el 1 de junio de 2021. Por esta razón en primer trimestre de 2021 no se refleja valor representativo por combustible en la operación, mientras que para primer trimestre de 2022 si se cuenta con contrato para adquisición de combustible.

### 2.4 Publicidad

Publicidad	Ene	Feb	Mar	Total
2022	321.059.498	-	11.489	321.048.009
2021	160.335.702	-	859.764.296	1.020.099.998
<b>Variación</b>	160.723.796	-	859.775.785	- 699.051.989

Analizado el rubro de publicidad presenta una disminución por valor de \$699.051.989, al pasar de \$1.020.099.998 en primer trimestre 2021 a \$321.048.009 en primer trimestre de 2022 equivalente al 69%

### 2.5 Papelería

Papelería	Ene	Feb	Mar	Total
2022	352.746.882	-	-	352.746.882
2021	316.283.016	-3.196	-	316.279.820
<b>Variación</b>	36.463.867	3.196	-	36.467.063

Los gastos por papelería presentan un incremento por valor de \$36.467.063 que representa el 12%, al pasar de \$316.279.820 en primer trimestre 2021, al \$ 352.746.882 en primer trimestre 2022. Esto considerando que durante el primer trimestre del año 2021 se mantenía la emergencia sanitaria por Covid-19 con lo cual los funcionarios se encontraban con trabajo en casa, y para primer trimestre 2022 se cuenta con la reactivación económica decretada por el Gobierno Nacional, el personal ya se encuentra laborando de forma presencial generando incremento del consumo de papelería.

### 2.6 Diarios, Periódicos y Revistas

Diarios, periódicos y revistas	Ene	Feb	Mar	Total
2022	9.835.001	-	-	9.835.001
2021	-	-	-	-
<b>Variación</b>	9.835.001	-	-	9.835.001

Durante el primer trimestre de 2022, este rubro presenta un registro en el mes de enero 2022 por valor de \$9.835.001, para el primer trimestre del año 2021 no hay registros por dicho concepto. Esto debido a que la entidad está retomando la normalidad de las operaciones dada la reactivación económica decretada por el Gobierno Nacional.

## **2.7 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.

## **2.8 Energía Eléctrica, Acueducto y Alcantarillado**

<b>Energía</b>	<b>Ene</b>	<b>Feb</b>	<b>Mar</b>	<b>Total</b>
2022	134.141.129	123.457.824	125.185.297	382.784.250
2021	109.657.103	88.520.969	111.697.779	309.875.851
<b>Variación</b>	24.484.026	34.936.855	13.487.518	72.908.399

<b>Acueducto y Alcantarillado</b>	<b>Ene</b>	<b>Feb</b>	<b>Mar</b>	<b>Total</b>
2022	38.870.150	19.706.970	34.786.987	93.364.107
2021	22.131.415	31.082.585	19.129.891	72.343.891
<b>Variación</b>	16.738.735	- 11.375.615	15.657.096	21.020.216

El servicio de energía eléctrica presenta un incremento de 24% por valor de \$72.908.399 y por su parte los servicios de acueducto y alcantarillado presenta incremento de 29% equivalente a \$21.020.216. Lo anterior considerando que en primer trimestre 2021 se mantenía la emergencia sanitaria generada por el virus de Covid 19, y los funcionarios se encontraban bajo la modalidad de trabajo en casa, razón por la cual se evidencia menor gasto en primer trimestre 2021 en términos de consumo de servicios de energía, acueducto y alcantarillado. Mientras que para primer trimestre de 2022 se cuenta con la reactivación económica, se normaliza la operación de la entidad, el personal vuelve al trabajo presencial y esto genera incremento de servicios públicos.

## **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.

Establecer y socializar la política de reducción en consumo de papel que permita la disminución del consumo y gasto del mismo, el cual va asociado a la reducción en consumo de tóner. Preferir el uso de medios digitales evitando impresiones, manteniendo los cuidados pertinentes de en seguridad de la información, realizar back up de información, y el uso debido de firmas y contraseñas.

Mantener el fomento a la cultura de ahorro de energía y de agua con programas pedagógicos y evaluar medidas de reciclaje que permitan disminuir el consumo de los servicios públicos.

Mantener de forma periódica el reporte de novedades de nómina, como es el caso de las comisiones, con el fin de registrar el gasto en el mes que le corresponde, evitando incrementos como el presentado en el periodo aquí reportado.

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 primer trimestre del año 2022 con respecto al primer trimestre del año 2021 sobre los cuales se presentan las justificaciones en el presente informe, las cuales principalmente corresponden a que en primer trimestre 2021 se presentaban restricciones por la pandemia por Covid 19 que afectó la operación normal y generó que los funciona estuvieran con trabajo en casa. Para primer trimestre 2022 ya se contaban con medidas de reactivación económica dadas por el Gobierno Nacional, lo que influye en el aumento de operaciones, retorno del personal a trabajo presencial.

Cordialmente,

**JOSEFINA DEL PILAR RODRIGUEZ ARIAS**  
Jefe Oficina Asesora de Control Interno

Proyecto: Yamelli Zamora Garcia – Líder Nivel II Auditor Interno  
TRD: 130.03.01 – Planes de Auditoría – Informe Austeridad del Gasto I Trimestre 2022