



INFORME DE AUDITORÍA

PR-EC-001-FR-006

VERSIÓN: 05

AUSTERIDAD DEL GASTO II TRIMESTRE 2022

Remitido a:

GUSTAVO ADOLFO ARAQUE
Presidente

PAOLA DEVIA DIAZ
Secretaria General

DIEGO MAURICIO LOPEZ
Vicepresidenta de Soporte Corporativo

FABIO ALEXANDER ROJAS
Directora Nacional de 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
22 de julio / 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	¡Error! Marcador no definido.

I. Objetivo

Verificación del cumplimiento de las disposiciones en materia de austeridad, correspondiente al II Trimestre de 2022. Austeridad del Gasto en Servicios Postales Nacionales S.A.S.

II. Alcance

Análisis de la ejecución presupuestal correspondiente al II Trimestre de 2022 comparado con el II Trimestre de 2021 de los gastos de funcionamiento y operación comercial, descargada del aplicativo SEVEN y conceptos específicos entregados por la Oficina de Presupuesto, en el marco de la circular objeto de verificación

III. Metodología

Obtención de la información de ejecución presupuestal a partir del aplicativo SEVEN y solicitud de Información específica a Presupuesto como los conceptos de capacitaciones y esquema de seguridad entre otros, esto para el II Trimestre de 2022 comparado con el II Trimestre de 2021.

Consolidación y organización de la información comparativa mensual y trimestral respecto a los compromisos, esto para el análisis de información para análisis de variaciones en cumplimiento a la Directiva Presidencial No. 09 de 2018.

Comparación de valores por conceptos para determinar variaciones significativas.

Solicitud de información que soporte las variaciones presentadas en especial los incrementos

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 en el II Trimestre de 2022 están distribuidos principalmente en gastos de operación comercial con una participación del 90%, mientras que los gastos de funcionamiento representaron el 10%, así:

Descripción	II Trimestre 2022	Participación
GASTOS FUNCIONAMIENTO	9.022.253.086	10%
GASTOS OPERACIÓN COMERCIAL	78.965.021.328	90%
Total	87.987.274.414	100%

Al verificar los saldos comparativos del II Trimestre 2022 frente al II Trimestre 2021, observamos que el total de funcionamiento y operación para el II Trimestre 2022 fue por valor de \$87.987.274.414, mientras que para el II Trimestre 2021 fue por valor de \$88.283.520.056, lo que significa una disminución del -0,3% por -\$296.245.642 en el II Trimestre de 2022, con el siguiente detalle:

Descripción	II Trimestre-22	II Trimestre-21	Variación Absoluta	Variación Porcentual
GASTOS FUNCIONAMIENTO	9.022.253.086	11.165.107.978	-2.142.854.892	-19%
GASTOS OPERACIÓN COMERCIAL	78.965.021.328	77.118.412.078	1.846.609.250	2%
Total	87.987.274.414	88.283.520.056	-296.245.642	-0,3%

Los gastos totales disminuyeron en -\$296.245.642, es decir, en el -0,3%:

- **Gastos de Operación Comercial con una participación del 90% sobre el total gastos:**

Estos gastos en el II Trimestre de 2022 presentaron un incremento respecto al II Trimestre de 2021, por valor de \$1.846.609.250, es decir, el 2%.

Se debe tener en cuenta que para este rubro y en lo transcurrido hasta junio de 2022 se viene presentando un incremento mensual promedio de \$4.935

Gráfica correspondiente a las variaciones de gastos de operación comercial del II Trimestre de 2022:



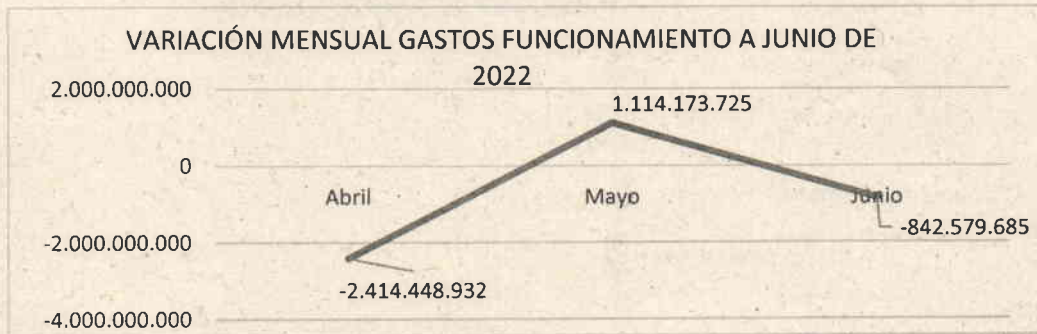
- **Gastos de Funcionamiento con una participación del 10% sobre el total gastos:**

Estos gastos presentaron una disminución de -\$2.142.854.892, es decir, el -19% de los gastos generados en el II Trimestre de 2021.

Informe Final de Austeridad del Gasto II Trimestre 2022
Julio de 2022

Este rubro, en lo transcurrido hasta junio de 2022 ha presentado una disminución mensual promedio de -\$13.062 millones

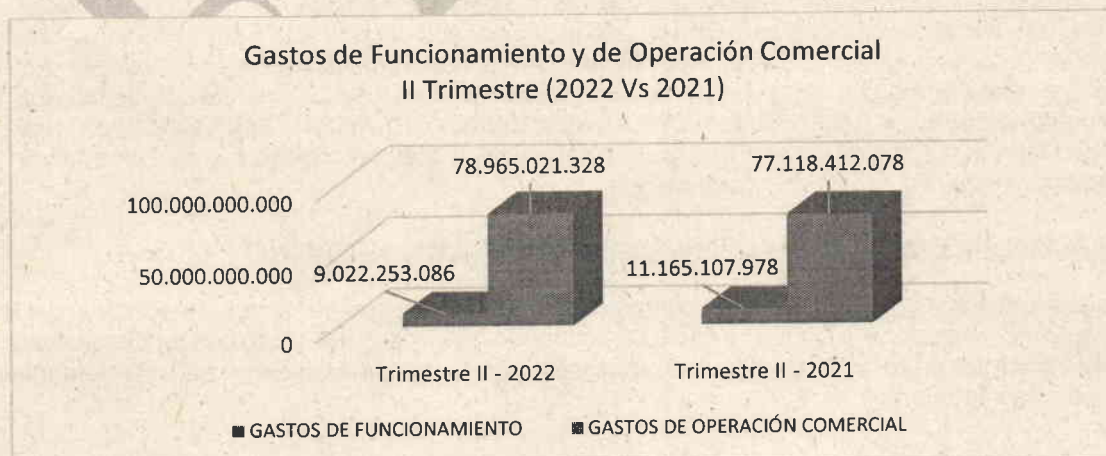
Gráfica correspondiente a las variaciones de gastos de funcionamiento del II Trimestre de 2022:

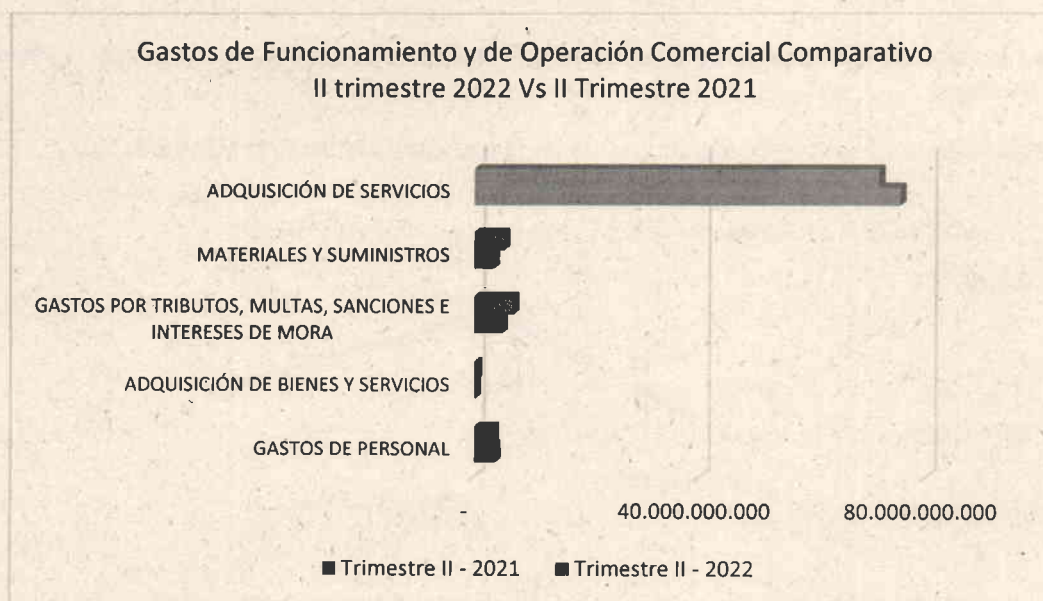


Detalle de gastos de Funcionamiento y Operación Comercial Comparativo

Descripción	II Trimestre de 2022	II Trimestre de 2021	Variación Absoluta	Variación %
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO				
Gastos de personal (Nota 1)	3.754.622.543	3.485.409.139	269.213.404	8%
Adquisición de bienes y servicios	221.576.348	401.634.951	-180.058.603	-45%
Gastos por tributos, multas, sanciones e intereses de mora	4.982.505.290	6.933.864.695	-1.951.359.405	-28%
TOTAL FUNCIONAMIENTO	8.958.704.181	10.820.908.785	-1.862.204.604	-17%
GASTOS OPERACIÓN COMERCIAL				
Materiales y suministros	3.484.793.352	5.325.299.408	-1.840.506.056	-35%
Adquisición de servicios (Nota 1)	75.480.227.976	71.793.112.670	3.687.115.307	5%
TOTAL OPERACIÓN COMERCIAL	78.965.021.328	77.118.412.078	1.846.609.250	2%

Gráficamente el total de los gastos presentados en el II Trimestre de 2021 y 2022, se ilustran así:





En este detalle puede evidenciarse que el incremento de Gastos de Funcionamiento, se presentó únicamente en el rubro de Gastos de Personal por \$269.213.404 equivalente al 8%, y en el caso de los Gastos de Operación Comercial el incremento se presentó en el rubro de Adquisición de Servicios por \$3.687.115.307 equivalente al 2%, al analizar el detalle se identificaron los siguientes conceptos en los cuales se presentaron las variaciones más representativas en el II Trimestre de 2022:

Rubro	II Trimestre de 2022	II Trimestre de 2021	Vr. Incremento
B050102008-Servicios Prestados A Las Empresas Y Servicios De Producción (Nota 1)	54.882.731.564	29.751.347.626	25.131.383.938
B050102007-Servicios Financieros Y Servicios Conexos, Servicios Inmobiliarios Y Servicios De Leasing	6.828.916.519	1.243.390.814	5.585.525.705
B050102006-Servicios De Venta Y De Distribución; Alojamiento; Servicios De Suministro De Comidas Y Bebidas; Servicios De Transporte; Y Servicios De Distribución De Electricidad, Gas Y Agua	13.691.331.819	40.702.444.838	-27.011.113.019

(Nota 1): Respecto a la variación presentada en los Gastos de Personal, si bien en el cuadro comparativo, se detalla explícitamente dicha variación en los Gastos de Funcionamiento por \$269.213.404, se aclara, que el concepto de Gastos de Personal también refleja variación en los Gastos de Operación Comercial, los cuales están incluidos en la cuenta de **Adquisición de servicios**, específicamente en el rubro **"PERSONAL SUPERNUMERARIO Y PLANTA TEMPORAL"**, con una variación de incremento de \$2.936.007.097, para una variación total en los Gastos de Personal de \$3.205.220.501, el cual se desglosa a continuación:

Detalle de gastos de Personal de Funcionamiento y de Operación Comercial

La siguiente información corresponde a los compromisos presupuestales de gastos de personal del II Trimestre de 2022 respecto al II Trimestre de 2021, aclarando que incluye los rubros de funcionamiento y operación comercial (hace parte de adquisición de servicios) en este resumen no se consideran los gastos de personal temporal:

Informe Final de Austeridad del Gasto II Trimestre 2022

Julio de 2022

Descripción	Trimestre II - 2022	Trimestre II - 2021	Variación Absoluta	Variación Porcentual
Total SUELDO BASICO	19.625.229.326	18.539.771.093	1.085.458.233	6%
Total AUXILIO DE TRANSPORTE	1.401.387.014	1.241.452.547	159.934.467	13%
Total HORAS EXTRAS, DOMINICALES, FESTIVOS	242.426.462	171.252.873	71.173.589	42%
Total BONIFICACIÓN POR SERVICIOS PRESTADOS	626.680.967	376.421.382	250.259.585	66%
Total PRIMA DE SERVICIO	3.616.297.489	3.114.891.404	501.406.085	16%
Total PRIMA DE NAVIDAD	-	-	-	0%
Total VIATICOS DE LOS FUNCIONARIOS EN COM	83.283.984	78.045.879	5.238.105	7%
Total PENSIONES	2.584.453.155	2.293.717.550	290.735.605	13%
Total SALUD	155.467.399	127.515.844	27.951.555	22%
Total APORTES DE CESANTIAS	218.670.786	275.932.535	57.261.749	-21%
Total CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	858.749.359	770.657.100	88.092.259	11%
Total APORTES GENERALES AL SISTEMA DE RI	904.842.500	812.778.300	92.064.200	11%
Total APORTES AL ICBF	40.811.800	32.665.500	8.146.300	25%
Total APORTES AL SENA	27.208.900	21.778.900	5.430.000	25%
Total INDEMNIZACIÓN POR VACACIONES Y/O DE	269.346.178	379.709.571	110.363.393	-29%
Total BONIFICACIÓN OCASIONAL ESPECIAL	1.151.526.901	753.246.597	398.280.304	53%
Total AUXILIO EDUCATIVO PARA TRABAJADORES	104.603.979	55.900.406	48.703.573	87%
Total OTROS GASTOS DE PERSONAL ADMINISTRATIVO	851.618.087	538.413.228	313.204.859	58%
Total OTROS GASTOS DE PERSONAL INTERADMINISTRATIVO	921.432.261	889.983.635	31.448.626	4%
Total APOYO DE SOSTENIMIENTO APRENDICES	202.724.995	200.383.031	2.341.964	1%
Total Otros Gastos de Personal - Previo Concepto	0	7.023.666	7.023.666	-100%
Total general	33.886.761.542	30.681.541.041	3.205.220.501	10%

Se observa un incremento total del 10% equivalente a \$3.205.220.501, pasando de \$30.681.541.041 en el II Trimestre de 2021 a \$33.886.761.542 en el II Trimestre de 2022.

En respuesta de la Vicepresidencia de Soporte Corporativo, informa: "El incremento en los gastos de operación comercial esta dado principalmente, en gastos de personal supernumerario, requerido principalmente para atender las necesidades derivadas de contratos comerciales, adicionalmente con la aprobación de la junta directiva se adoptó el Decreto 1724 de 2021 del Gobierno Nacional respecto al incremento del salario de todos los funcionarios de la Entidad en un 10.07%, en aras de mantener una igualdad en el ingreso de los trabajadores"

Análisis frente a los conceptos de la Directiva Presidencial 09 de 2018

Respecto al detalle de los rubros a continuación se precisan las variaciones presentadas en los conceptos del gasto especificados en la Directiva presidencial No. 09 de noviembre de 2018 con las siguientes variaciones:

Conceptos con Variaciones de Incremento

1. Horas Extras, Dominicales, Festivos y Recargos

Horas Extras	Abr	May	Jun	Total
2022	92.799.454	69.189.957	80.437.051	242.426.462
2021	51.812.609	58.579.614	60.860.650	171.252.873
Variación	40.986.845	10.610.343	19.576.401	71.173.589

El valor de las horas extras pasó de \$171.252.873 en el II Trimestre de 2021 a \$242.426.462 en el II Trimestre de 2022. Lo que representa un incremento del 42% por valor de \$71.173.589. Puede observarse que abril presentó el mayor incremento en el II trimestre aunque el incremento fue mensual para el II trimestre 2022 respecto a 2021.

En respuesta de la Vicepresidencia de Soporte Corporativo, informa que la variación del mes de abril: "El incremento presentado en los compromisos para el mes de abril de 2022 respecto al mismo mes

de la vigencia 2021 por concepto de servicio de contratación de personal temporal, obedece a la celebración del nuevo contrato - Contrato 148 de 2022- con la empresa MISION TEMPORAL LTDA, el cual cubre las necesidades de personal de las regionales, vicepresidencias y de los nuevos proyectos en los cuales la entidad requiere dar cumplimiento; en la vigencia 2021 se contaba con el contrato 132 de 2020 – con Vigencias Futuras-, recursos que se comprometen a comienzos de la vigencia, razón por la cual en la ejecución presupuestal se ven reflejados en la columna nombrada **Acumulado Registros.**”

Aunado a lo anterior el Jefe de Nomina informa que se presentó una contingencia con el contrato que SPN SAS tiene con el cliente Mailamericas, el cual requirió atender horas extras importantes que impactaron este rubro. Igualmente indica que se debe considerar el incremento salarial para la vigencia 2022 que fue del 10% lo cual infiere en los incrementos presentados del personal administrativo, el tema pandemia que para la vigencia 2021 los colaboradores estaban en alternancia o con trabajo en casa y fue hacia el mes de agosto que se empezó a retoma la presencialidad. y por último es de aclarar que las horas extras se pagan mes vencido, y considerando la liquidación del contrato anterior de la temporal, generó que en abril fueran reconocidas horas extras acumuladas para el personal misional, motivo por el cual el principal incremento se da en el mes de abril 2022.

2. Viáticos de los funcionarios en Comisión

Viáticos	Abr	May	Jun	Total
2022	32.371.473	28.031.144	22.881.367	83.283.984
2021	14.857.862	27.592.595	35.595.422	78.045.879
Variación	17.513.611	438.549	12.714.055	5.238.105

El valor de los viáticos pasó de \$78.045.879 en el II Trimestre de 2021 a \$83.283.984 en el II Trimestre de 2022, lo que representa un incremento del 7% por valor de \$5.238.105. En el cuadro anterior puede observarse que el mes de abril presentó el mayor incremento del trimestre, mientras el mes de junio presentó disminución.

En respuesta de la Vicepresidencia de Soporte Corporativo, informa: “En materia de viáticos de los funcionarios en Comisión, es importante tener en cuenta que se está comparando los gastos del 2021, en los que el país se encontraba en confinamiento nacional decretado por el gobierno nacional, esto implicó la implementación de trabajo en casa; los viáticos que se pagaron fueron exclusivamente para solucionar temas operativos urgentes y también para la representación comercial en algunas zonas del país en búsqueda de nuevos negocios y afianzar algunos otros, en este orden de ideas el aumento de los viáticos generados con corte de abril de 2022 surgen al comparar un año atípico en el que la función comercial de la compañía estuvo limitada por la situación pandémica con un año de recuperación económica donde la misionalidad de la compañía requiere que haya un porcentaje de presencialidad en las regionales para hacer seguimiento de las labores.”

Aunado a lo anterior el Jefe de Nomina informa que es de considerar que se presentó cambio en la tabla de rangos de la Función Pública incrementando el valor aprobado para pagos por viáticos respecto a manutención y transporte. Verificado el detalle de información que reposa en Recursos Humanos, los puntos de venta son quienes generan mayores viáticos para atender las necesidades que se requieren como vacantes, renunciaciones, vacaciones, incapacidades entre otros.

3. Servicios de Energía

Energía	Abr	Mayo	Junio	Total
2022	139.351.158	130.539.627	125.834.048	395.724.833
2021	102.195.558	101.305.198	87.358.281	290.859.037
Variación	37.155.600	29.234.429	38.475.767	104.865.796

El valor de energía en el II Trimestre de 2021 fue de \$290.859.037 mientras que para el II Trimestre de 2022 fue de \$395.724.833, lo que representa un incremento de \$104.865.796, es decir el 36%. Al respecto, se evidencia que el incremento se presenta en la vigencia 2022 para los tres meses del trimestre

En respuesta de la Vicepresidencia de Soporte Corporativo, informal: *"El incremento presentado en el rubro de energía, obedece a las razones antes expuestas respecto a la declaratoria de pandemia, lo cual se refleja en una disminución de los gastos fijos mencionados, que al compararlo con el 2022 exige la presencialidad laboral dada la operatividad del servicio de correo y mensajería"*

Aunado a lo anterior, la Dirección de Infraestructura ha efectuado un análisis a nivel de terceros para identificar las regionales a los cuales pertenecen los incrementos más representativos por el segundo trimestre del año 2022 frente al mismo periodo 2021. Este fue remitido a las Gerencias Regionales y Profesionales Financieros para verificar en mayor detalle, para lo cual se identifica por ejemplo la instalación de aire acondicionado en norte y bucaramanga, incremento laboral en San Cayetano dada una contingencia con el cliente Mailamericas, y temas adicionales como el aumento del valor de Kilovatio por hora.

4. Capacitación

Capacitación	Abr	May	Jun	Total
2022	-	86.441.600	-	86.441.600
2021	62.309.000	13.166.476	-	75.475.476
Variación	-	73.275.124	-	10.966.124

El valor de las capacitaciones para el II Trimestre 2021 fue de \$75.475.476, mientras que para el II Trimestre 2022 fue de \$86.441.600, con un incremento de \$10.966.124, equivalente al 15%. Del cuadro anterior podemos analizar que la variación se da por los registros de abril y mayo 2022, pues para el mes de junio no se presentan registros en 2021 y 2022.

Conceptos con Variaciones de Decremento

5. Acueducto, Alcantarillado y Aseo

AAA	Abr	Mayo	Junio	Total
2022	21.873.278	26.558.664	25.803.049	74.234.991
2021	32.415.345	18.739.866	26.380.646	77.535.857
Variación	-	7.818.798	577.597	3.300.866

El valor del servicio para el II Trimestre de 2021 fue de \$77.535.857 y para el II Trimestre de 2022 fue de \$74.234.991, para una disminución de -\$3.300.866. Este concepto no refleja una tendencia sostenida, reflejando en abril una disminución mayor a diez millones mientras mayo presenta un incremento que supera los siete millones. Estas variaciones fueron informadas a la Dirección de Infraestructura para su seguimiento.

Rubal

[Firma]

Informe Final de Austeridad del Gasto II Trimestre 2022
Julio de 2022

6. Combustible

Combustible	Abr	Mayo	Junio	Total
2022	-	-	20.000	20.000
2021	782.616.940	-	19.515	782.636.455
Variación	- 782.616.940	-	485	- 782.616.455

El valor del combustible para el II Trimestre de 2021 fue de \$782.636.455 y para el II Trimestre de 2022 fue de \$20.000, con una disminución de -\$782.616.455. Esto se presenta porque el compromiso es registro al inicio del contrato, y su afectación se va dando en el pago mensual.

7. Diarios, Revistas y Publicaciones

Diarios, periódicos y revistas	Abr	Mayo	Junio	Total
2022	- 875.001	-	-	- 875.001
2021	-	-	7.000.000	7.000.000
Variación	- 875.001	-	- 7.000.000	- 7.875.001

El valor de este rubro para el II Trimestre de 2021 fue de \$7.000.000 y para el II Trimestre de 2022 fue de \$ - 875.001, con una disminución de \$ - 7.875.001. Esto se presenta porque el compromiso es registro al inicio de la suscripción correspondiente y su afectación se va dando en el pago.

Conceptos con saldos en cero o negativo para el II trimestre 2022

Para el segundo trimestre de 2022 fueron analizadas las variaciones correspondientes a los conceptos de tiquetes aéreos, publicidad, y esquema de seguridad, los cuales no presentan registros en compromisos presupuestales según la información obtenida por el aplicativo SEVEN ERP, los mismos presentan valor cero para los meses de abril, mayo y junio 2022.

Por su parte los conceptos de apoyo a la gestión personas naturales y papelería presentan saldos negativos para el primer trimestre 2022, como se observa a continuación

Apoyo a la Gestión	Abr	May	Jun	Total
2022	-	3.500.000	-	3.500.000
2021	63.673.333	-	66.000.000	129.673.333
Variación	- 63.673.333	- 3.500.000	- 66.000.000	- 133.173.333

Papelería	Abr	Mayo	Junio	Total
2022	-	8.008.108	-	8.008.108
2021	-	-	-	-
Variación	-	8.008.108	-	8.008.108

Real

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 09 de 2018.

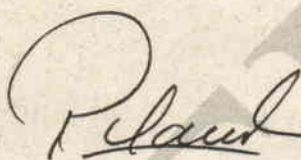
Los Gastos de Funcionamiento correspondientes a "bienes y servicios" y gastos por "tributos, multas, sanciones e intereses", presentan disminución por \$ - 2.131.418.008. El incremento presentado se da en gastos de personal por \$269.213.404.

Por su parte los Gastos de Operación Comercial presentaron una disminución en "Materiales y Suministros" por \$ - 1.840.506.056 y por otra parte la "adquisición de servicios" presentó incremento por \$3.687.115.307, el cual está relacionado principalmente con el incremento de los gastos de personal supernumerario y planta temporal por valor de \$2.936.007.097.

Teniendo en cuenta la gestión permanente en torno a la austeridad en el gasto, la Oficina de Control Interno solicita mantener seguimiento y control con el fin de que las ejecuciones se ajusten a la necesidad de la operación y se encuentren debidamente autorizadas y soportadas con el fin de lograr austeridad en los gastos.

La Oficina de Control Interno realizará seguimiento a las variaciones mensuales y estará solicitando los soportes que considere necesarios e informará periódicamente sobre el resultado obtenido.

Cordialmente,



JOSEFINA DEL PILAR RODRIGUEZ ARIAS
Jefe Oficina Asesora de Control Interno

Proyecto: Yamelli Zamora García – Líder Nivel II Auditor Interno
Leidy Juliana Calpa – Profesional Experto Nivel I Auditor Interno
TRD: 130.03.01 – Planes de Auditoría – Informe Austeridad del Gasto II Trimestre 2022