	<b>INFORME DE AUDITORÍA</b>	<b>PR-EC-001-FR-006</b>
		<b>VERSIÓN: 04</b>

## FINANCIERO/ GESTIÓN HUMANA/ RIESGOS

**Remitido a:**

**Dr. Juan Manuel Reyes**  
**Presidente Encargado**

**Dr. Gabriel Jaime Gomez**  
**Vicepresidente de Soporte Corporativo**

**Fecha de presentación**  
 27 de noviembre de 2017

## OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO

Regional Centro: Bogotá - Diagonal 256 a 254-25 Tel: (1) 4199292 ▶ Regional Noroccidente: Medellín - Cr 64C # 72-20 Tel: (41) 2575074 ▶ Regional Oriente: Bucaramanga - Cr 36 # 52468 - Tel: (71) 6439482 ▶ Regional Occidente: Cali - Avenida 3 Norte # 52-13 Tel: (2) 6682400 ▶ Regional Valle: Bogotá - Cr 5 N 26-37 Tel: (8) 2818819  
 Regional Eje Cafetero: Manizales - Kilometro 14 del 31 Magdalena Tel: (61) 8742029 ▶ Regional Norte: Pamplona - Cr 26 # 13C-07 Tel: (5) 9683834

## **Tabla de contenido**

I. Objetivos .....	3
II. Metodología utilizada .....	3
III. Alcance.....	3
IV. Resultados de la Auditoría .....	3
V. Conclusiones .....	4

## **OBJETIVO**

El presente informe corresponde al análisis que realiza la Oficina Asesora de Control Interno sobre la evolución de los gastos sometidos a política de austeridad del gasto, de acuerdo con lo establecido en los Decretos N° 1737, 1738 y 2209 de 1998 emanados del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, así como los Decretos 2445 de 2000, 1598 de 2011 y 984 del 14 de mayo de 2012 y Directiva Presidencial No. 01 de 10 de febrero de 2016. Para efectos en la presentación de este informe se realiza de manera consolidada el primer y segundo trimestre de la vigencia 2017.

## **ALCANCE**

El informe de Austeridad del Gasto, corresponde a los periodos de enero a marzo y de abril a junio de 2017 comparado con los mismos periodos de la vigencia 2016, con el fin de dar cumplimiento a las Políticas de Austeridad fijadas por el Gobierno Nacional, realizándose los análisis de las diferentes variaciones de los gastos que se generan para el desarrollo de la razón social de SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A. – SPN bajo la marca 4-72.

La Oficina Asesora de Control Interno para la elaboración de este informe estuvo en constante comunicación con los procesos y subprocesos que suministran la información.

## **MARCO LEGAL**

- ✦ Decreto No 1737 agosto 21 de 1998, por el cual se expiden medidas de austeridad y eficiencia y se someten a condiciones especiales la asunción de compromisos por parte de las entidades públicas que manejan recursos del Tesoro Público.
- ✦ Decreto No 1738 expedido el 21 de agosto de 1998.
- ✦ Decreto No 2209 de octubre 29 de 1998.
- ✦ Decreto No 2445 de 2000.
- ✦ Decreto No 1598 de 2011.
- ✦ Decreto No 984 el cual fue expedido de mayo 14 de 2012.
- ✦ Directiva Presidencial No 01 emitida el 10 de febrero de 2016 - Marco del Plan de Austeridad iniciado por el Gobierno Nacional desde 2014. Esta Directiva deroga las directivas 05 y 06 de 2014.

## **METODOLOGÍA**

La Oficina Asesora de Control Interno, para efectuar el seguimiento al Plan de Austeridad del Gasto de SPN, realizó los análisis de las variaciones, basado en la información consultada en el SEVEN ERP y algunos dueños de proceso que suministraron información, esto con el fin de evaluar su cumplimiento frente a la normatividad vigente.

Análisis de información y de riesgos.

## **INFORME PRELIMINAR DE AUSTRERIDAD DEL GASTO I y II TRIMESTRE DE 2017**

## **RESULTADOS**

A continuación, se presenta la información del comportamiento de los gastos comparativo, en el primer y segundo trimestre de la vigencia 2017.

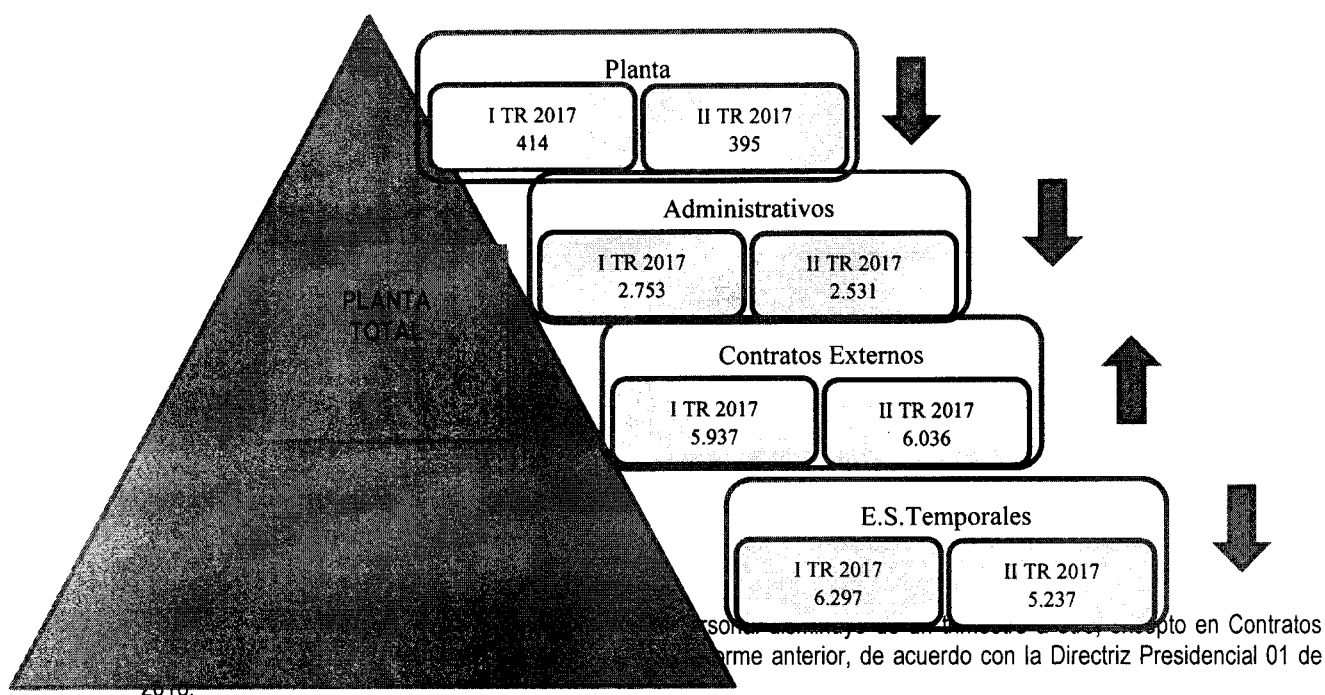
### COMPONENTE ADMINISTRATIVO

#### PERSONAL DE S.P.N. (En Cantidad de Empleados)

Servicios Postales Nacionales S.A., presentó diferentes modalidades de contratación, que se enuncian a continuación:

- a. Contratos de planta.
- b. Contratos Administrativos.
- c. Contratos Externos.
- d. Contratos Empresas de Servicios Temporales

En todas las modalidades de contratación del personal que tiene SPN, los contratos suscritos se rigen bajo el derecho privado.



A continuación, se presenta el número de colaboradores en las modalidades anteriormente mencionadas, durante el primer y segundo trimestre de 2017 y 2016 respectivamente:

#### I TRIMESTRE DE 2017 Vs 2016:

De manera general en cuanto a la cantidad del personal en el I trimestre 2017 vs 2016, aumento de 899 personas equivalente al 6%, como se observa:

**Informe de Austeridad del Gasto I y II Trimestre de 2017**  
**FINANCIERO –Centro A**  
**27 de Noviembre de 2017**

**Tabla No. 1 Cantidad de Personal I Trimestre de 2017/2016**

Trimestre	I° Trimestre 2017			I° Trimestre 2016		
Mes	Enero	Febrero	Marzo	Enero	Febrero	Marzo
PLANTA	139	138	137	141	139	143
ADMINISTRATIVA	927	917	909	382	370	387
C. EXTERNOS	2.012	1.940	1.985	1.752	1.380	1.547
SERVICIOS Y ASESORIAS	2.351	2.083	1.863	1.057	1.062	1.049
OPTIMIZAR	-	-	-	1.635	1.720	1.738
<b>SUBTOTAL</b>	<b>5.429</b>	<b>5.078</b>	<b>4.894</b>	<b>4.967</b>	<b>4.671</b>	<b>4.864</b>
<b>TOTAL</b>	<b>15.401</b>			<b>14.502</b>		

Fuente: PT OACI, basados en información suministrada por Gestión Humana

Lo anterior, corresponde a la planta Administrativa en un 142% y Contratos Externos en un 27%; y hubo ahorro en el personal de planta en un -2% y de las empresas de servicios temporales en un -24%.

#### II TRIMESTRE DE 2017 Vs 2016:

El presente trimestre analizado, se observa disminución total de 4 personas, equivalente al -0.028%, así:

**Tabla No. 2 Cantidad de Personal II Trimestre de 2017/2016**

Trimestre	II Trimestre 2016			II Trimestre 2017		
Mes	Abril	Mayo	Junio	Abril	Mayo	Junio
PLANTA	144	143	143	136	130	129
ADMINISTRATIVA	456	459	459	864	834	833
C. EXTERNOS	1.549	1.589	1.681	1.989	2.012	2.035
COLTEMPORA	1.650	1.463	1.494	864	927	908
SERVICIOS Y ASESORIAS	1.014	995	964	820	844	874
<b>SUBTOTAL</b>	<b>4.813</b>	<b>4.649</b>	<b>4.741</b>	<b>4.673</b>	<b>4.747</b>	<b>4.779</b>
<b>TOTAL</b>	<b>14.203</b>			<b>14.199</b>		

Fuente: PT OACI, basados en información suministrada por Gestión Humana

Lo anterior, corresponde a un ahorro en el personal de planta equivalente al -8% y de las Empresas de Servicios Temporales del -31%; no obstante, hubo aumento en el personal Administrativo en un 84% y contratos externos en un 25%.

#### RIESGOS Y NORMATIVIDAD DE AUSTRERIDAD DEL GASTO

En el Informe anterior del último trimestre de 2016, se observaron algunos de los procesos de los cuales manejan el gasto y que tienen identificados riesgos asociados a la austeridad del gasto, no de manera directa, sino indirecta, a los cuales se les realizó recomendación de posibles riesgos; no obstante, ninguno de los subprocesos en donde existe la responsabilidad de Ordenación del Gasto y/o Supervisión tiene identificado riesgos de la norma de Austeridad en el Gasto, contraviniendo la obligatoriedad de identificar adecuadamente los mismo.

Con lo anteriormente mencionado, es importante que la Gerencia de Riegos realice aportes tendientes a identificar los riesgos descritos anteriormente, con los dueños de proceso, monitores de riesgos de cada uno de los subprocesos y gestores, ejecutando acciones precisas para mitigarlos.

#### **PRIMER HALLAZGO**

No se identificaron los riesgos en ninguno de los procesos donde se tiene la responsabilidad de ordenación del gasto y/o supervisión, en relación con la austeridad del gasto y no se identificó normatividad interna en referencia con la austeridad del gasto.

#### **Posibles efectos:**

- Materialización de riesgos sin identificar.
- Posibles sanciones de parte de entes de control.

#### **Recomendación (Acción Correctiva):**

- Identificar los riesgos en los procesos donde se tenga la responsabilidad de la ordenación del gasto y/o supervisión para la normatividad de austeridad del gasto.
- Adoptar planes y políticas de austeridad del gasto conforme a las decretadas por la normatividad, donde se ajuste o mantenga el ahorro.

### **COMPONENTE FINANCIERO**

#### **1. GASTOS EN COMUNICACIONES**

##### **PUBLICIDAD Y PUBLICACIONES**

##### **I TRIMESTRE DE 2016 Vs 2017:**

La Publicidad y Publicaciones de SPN 4-72 representó un ahorro de manera global por valor de -\$227.566.929, equivalente al -65% respectivamente, así:

**Tabla No. 3 Análisis de Gastos de Publicidad y Publicaciones I Trimestre de 2017/2016**

<b>Código Contable</b>	<b>Detalle</b>	<b>Primer Trimestre 2017</b>	<b>Primer Trimestre 2016</b>	<b>Variación absoluta</b>	<b>Variación relativa</b>
79050208	Publicidad y Propaganda	\$ 94.767.817	\$ 327.045.118	\$ (232.277.302)	-71%
<b>Publicidad y Propaganda</b>		<b>94.767.817</b>	<b>327.045.118</b>	<b>(232.277.302)</b>	<b>-71%</b>
511121	Impresos, Publicaciones,	\$ 1.047.920	\$ 1.309.984	\$ (262.064)	-20%
79050209	Suscripciones y Afiliaciones	\$ 26.022.892	\$ 21.050.455	\$ 4.972.437	24%
<b>Impresos, Publicaciones y Suscripciones</b>		<b>27.070.812</b>	<b>22.360.439</b>	<b>4.710.373</b>	<b>21%</b>
<b>TOTAL</b>		<b>121.838.628</b>	<b>349.405.557</b>	<b>(227.566.929)</b>	<b>-65%</b>

Fuente: PT OACI, tomados datos del BP Seven ERP

En la Publicidad y Propaganda se evidenció un ahorro por -\$232.277.302 que representa el -71%.

**Informe de Austeridad del Gasto I y II Trimestre de 2017**  
**FINANCIERO –Centro A**  
**27 de Noviembre de 2017**

Respecto de Impresos, Publicaciones, Suscripciones y Afiliaciones presento una disminución en los gastos administrativos (511121) por -\$262.064 equivalente al -20% y aumento en los Costos de Producción (79050209) por \$4.972.437, equivalente al 24%.

**II TRIMESTRE DE 2017 Vs 2016:**

A diferencia del trimestre anterior, la Publicidad y Publicaciones de SPN 4-72 representó un ahorro de manera general en todas las cuentas contables de Gastos y Costos de Publicidad y Propaganda, como en los Impresos, Publicaciones, Suscripciones y Afiliaciones representadas en un -46% por valor de -\$330.245.034, así:

**Tabla No. 4 Análisis de Gastos de Publicidad y Publicaciones II Trimestre de 2017/2016**

Código Contable	Detalle	Segundo Trimestre 2017	Segundo Trimestre 2016	Variación absoluta	Variación relativa
79050208	Publicidad y Propaganda	356.571.942	682.861.529	\$ (326.289.587)	-48%
<b>Publicidad y Propaganda</b>		<b>356.571.942</b>	<b>682.861.529</b>	<b>(326.289.587)</b>	<b>-48%</b>
51112101001	Impresos, Publicaciones,	1.713.670	4.443.715	\$ (2.730.045)	-61%
79050209	Suscripciones y Afiliaciones	32.944.852	34.170.254	\$ (1.225.402)	-4%
<b>Impresos, Publicaciones y Suscripciones</b>		<b>34.658.522</b>	<b>38.613.969</b>	<b>(3.955.447)</b>	<b>-10%</b>
<b>TOTAL</b>		<b>391.230.463</b>	<b>721.475.498</b>	<b>(330.245.034)</b>	<b>-46%</b>

Fuente: PT OACI, tomados datos del BP Seven ERP

## 2. GASTOS GENERALES

### θ **Viáticos y Gastos de Viaje**

**I TRIMESTRE DE 2017 Vs 2016:**

El siguiente cuadro evidencia una disminución por valor de -\$165.984.887, equivalente al -63% de los Viáticos, Gastos de Viaje y tiquetes Aéreos y terrestres:

**Tabla No. 5 Análisis de Viáticos y Gastos de Viaje I Trimestre de 2017/2016**

**Informe de Austeridad del Gasto I y II Trimestre de 2017**  
**FINANCIERO –Centro A**  
**27 de Noviembre de 2017**

Código Contable	Detalle	Primer Trimestre 2017	Primer Trimestre 2016	Variación absoluta	Variación relativa
510147	Viaticos, Gastos de Viaje, Tiquetes Aéreos y terrestres	1.994.365	24.325.108	(22.330.743)	-91,8%
51112301004		702.500	739.000	(36.500)	-4,9%
790502		6.513.000	21.854.600	(15.341.600)	-70,2%
790503		89.935.124	218.211.168	(128.276.044)	-58,8%
Viáticos, Gastos de viaje, Tiquetes Aéreos y terrestres		99.144.989	265.129.876	(165.984.887)	-63%

Fuente: PT OACI, de datos tomados del BP Seven ERP

**II TRIMESTRE DE 2017 Vs 2016:**

Los Viáticos, Gastos de Viaje y tiquetes Aéreos y terrestres presentó una disminución equivalente al -74% en el segundo trimestre de las vigencias analizadas, representado por valor de -\$432.225.921.

**Tabla No. 6 Análisis de Viáticos y Gastos de Viaje II Trimestre de 2017/2016**

Código Contable	Detalle	Segundo Trimestre 2017	Segundo Trimestre 2016	Variación absoluta	Variación relativa
5101	Viáticos, Gastos de Viaje, Tiquetes Aéreos y terrestres	9.257.225	108.557.218	(99.299.993)	-91,5%
51112301004		1.487.500	1.912.000	(424.500)	-22,2%
790502		14.710.400	49.602.730	(34.892.330)	-70,3%
790503		123.703.243	421.312.341	(297.609.098)	-70,6%
Viáticos, Gastos de viaje, Tiquetes Aéreos y terrestres		149.158.368	581.384.289	(432.225.921)	-74%

Fuente: PT OACI, de datos tomados del BP Seven ERP

**θ Gastos de Telefonía Fija, Celular e Internet**

**I TRIMESTRE DE 2017 Vs 2016:**

Se evidenció aumento en los gastos de telefonía fija, celular e Internet por valor de \$202.589.710, equivalente al 36%, detallados así:

**Tabla No. 7 Análisis de Gastos de Telefonía Fija, Celular e Internet I Trimestre de 2017/2016**



**Informe de Austeridad del Gasto I y II Trimestre de 2017**  
**FINANCIERO –Centro A**  
**27 de Noviembre de 2017**

Código Contable	Detalle	Primer Trimestre 2017	Primer Trimestre 2016	Variación absoluta	Variación relativa
51111701003	Telefonia Fija	18.529.210	12.966.725	5.562.485	43%
79050205003		193.259.325	189.704.191	3.555.134	2%
Telefonía Fija		211.788.535	202.670.916	9.117.619	45%
51111701004	Servicio Celular	(713.550)	1.600.868	(2.314.418)	-145%
79050205004		62.142.313	47.320.126	14.822.187	31%
Servicio Celular		61.428.763	48.920.994	12.507.769	-113%
51111701005	Servcio Internet	172.404.840	15.721.054	156.683.786	997%
79050205005		324.625.267	300.344.731	24.280.536	8%
Servicio Internet		497.030.107	316.065.785	180.964.322	1005%
Total		770.247.405	567.657.695	202.589.710	36%

Fuente: PT OACI- basados en BP Seven ERP

**II TRIMESTRE DE 2017 Vs 2016:**

En el trimestre analizado se evidenció aumento en los gastos de telefonía fija, celular e Internet por valor de \$73.778.773, equivalente al 5%, detallados así:

**Tabla No. 8 Análisis de Gastos de Telefonía Fija, Celular e Internet II Trimestre de 2017/2016**

Tabla No. 8 Analisis de Gastos de Telefonía Fija, Celular e Internet II Trimestre de 2017/2016					
Código Contable	Detalle	Segundo Trimestre 2017	Segundo Trimestre 2016	Variación absoluta	Variación relativa
51111701003	Telefonía Fija	35.725.345	18.453.358	17.271.987	94%
79050205003		484.078.111	477.231.297	6.846.815	1%
Telefonía Fija		519.803.456	495.684.655	24.118.802	95%
51111701004	Servicio Celular	(2.379.894)	10.905.714	(13.285.608)	-122%
79050205004		174.564.563	159.682.373	14.882.190	9%
Servicio Celular		172.184.669	170.588.086	1.596.583	-113%
51111701005	Servicio Internet	251.665.831	61.334.944	190.330.887	310%
79050205005		610.297.373	752.564.872	(142.267.499)	-19%
Servicio Internet		861.963.204	813.899.816	48.063.388	291%
Total		1.553.951.330	1.480.172.557	73.778.773	5%

Fuente: PT OACI- basados en BP Seven ERP

- En Servicio Internet en los costos de operación (7905) por valor de -\$142.267.499, equivalente al -19%.

**SEGUNDO HALLAZGO**

Incremento en los gastos de telefonía fija, Celular e Internet e Indebido registro contable de nómina de planta en el libro auxiliar "celular", reflejando saldo negativo, y omitiendo información real del gasto por concepto real del consumo por

**Informe de Austeridad del Gasto I y II Trimestre de 2017**  
**FINANCIERO –Centro A**  
**27 de Noviembre de 2017**

concepto de los celulares; contraviniendo la normatividad de austeridad del gasto y de contabilidad generalmente aceptados:

El gasto por Servicio Celular refleja un -122%, lo cual se evidenció en la contabilización del libro Auxiliar de gastos de celular saldo negativo con contabilización de "Nómina de Planta", que no tiene nada que ver con la naturaleza de la cuenta, como se observa a continuación:

SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A.						Pagina: 1 Programa: SCNAudit Usuario: 900062917 Fecha: 9/10/2017 Hora: 02:29:18p.m.		
AUXILIAR CUENTA TERCERO								
PERIODO: Abril a Junio de 2017								
FECHA	T.OPER.	NUMERO	REFERENCIA	DESCRIPCION	DEBITOS	CREDITOS	SALDO FINAL	
CUENTA: 511:1701004 Celular					-713,550.00		SALDO INICIAL CUENTA	
TERCERO: 630114921 COLOMBIA MOVIL S.A. E.S.P					-713,550.00		SALDO INICIAL TERCERO	
23/04/2017	1101	352	20170402	NOMINA PLANTA ABRIL DE 2017	0.00	295,247.00	-1,008,797.00	
23/04/2017	1101	352	20170402	NOMINA PLANTA ABRIL DE 2017	0.00	90,575.00	-1,099,372.00	
23/04/2017	1101	352	20170402	NOMINA PLANTA ABRIL DE 2017	0.00	90,575.00	-1,189,947.00	
23/04/2017	1101	352	20170402	NOMINA PLANTA ABRIL DE 2017	0.00	23,174.00	-1,213,121.00	
23/04/2017	1101	352	20170402	NOMINA PLANTA ABRIL DE 2017	0.00	55,877.00	-1,268,998.00	
22/05/2017	1101	380	20170502	NOMINA PLANTA MAYO 2017	0.00	295,247.00	-1,564,245.00	
22/05/2017	1101	380	20170502	NOMINA PLANTA MAYO 2017	0.00	90,575.00	-1,654,820.00	
22/05/2017	1101	380	20170502	NOMINA PLANTA MAYO 2017	0.00	90,575.00	-1,745,395.00	
22/05/2017	1101	380	20170502	NOMINA PLANTA MAYO 2017	0.00	23,174.00	-1,768,569.00	
22/05/2017	1101	380	20170502	NOMINA PLANTA MAYO 2017	0.00	55,877.00	-1,824,446.00	
21/06/2017	1101	405	20170602	NOMINA DE PLANTA JUNIO DE 2017	0.00	295,247.00	-2,119,693.00	
21/06/2017	1101	405	20170602	NOMINA DE PLANTA JUNIO DE 2017	0.00	90,575.00	-2,210,268.00	
21/06/2017	1101	405	20170602	NOMINA DE PLANTA JUNIO DE 2017	0.00	90,575.00	-2,300,843.00	
21/06/2017	1101	405	20170602	NOMINA DE PLANTA JUNIO DE 2017	0.00	23,174.00	-2,324,017.00	
21/06/2017	1101	405	20170602	NOMINA DE PLANTA JUNIO DE 2017	0.00	55,877.00	-2,379,894.00	
TOTAL TERCERO: COLOMBIA MOVIL S.A. E.S.P					0.00	1,666,344.00	-2,379,894.00	

\*\*\* FIN REPORTE \*\*\*

Pantallazo tomado del Libro Auxiliar de Celular II Trimestre- SEVEN ERP

**Posibles efectos:**

- Información Financiera errónea.

**Recomendación (Acción Correctiva):**

- Realizar el ajuste de los gastos de celular que corresponda a la realidad financiera, económica y social de la Entidad.
- Implementar un plan de austeridad del gasto para bajar el consumo de la telefonía fija, celular e Internet.

**θ Asignación de Celulares**

Servicios Postales Nacionales S.A, tuvo asignadas 419 en el Segundo Trimestre de 2017 y 385 para el primer trimestre de 2017 de líneas de telefonía celular, como se observa en las siguientes tablas:

**I TRIMESTRE DE 2017 Vs 2016:**

**Tabla No. 9 Cantidad de Celulares Asignados I Trimestre de 2017/2016**

Descripción	I Trimestre 2017	I Trimestre 2016	Variación Absoluta	Variación Relativa
Directas	237	268	-31	-12%
Contratos Externos	148	183	-35	-19%
<b>Cantidad Líneas Celular</b>	<b>385</b>	<b>451</b>	<b>(66)</b>	<b>-15%</b>

Fuente: PT OACI, tomando Información suministrada por Infraestructura y Compras

El cuadro denota que en cumplimiento a la Austeridad en el Gasto, hubo disminución de 66 celulares en el primer trimestre de 2017 comparado con el mismo trimestre de 2016.

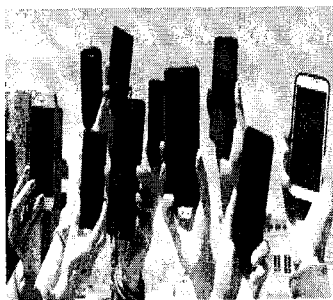
#### II TRIMESTRE DE 2017 Vs 2016:

**Tabla No. 10 Cantidad de Celulares Asignados II Trimestre de 2017/2016**

Descripción	II Trimestre 2017	II Trimestre 2016	Variación Absoluta	Variación Relativa
Directas	212	258	-46	-18%
Contratos Exte	207	163	44	27%
<b>Cantidad Líneas Celular</b>	<b>419</b>	<b>421</b>	<b>(2)</b>	<b>0%</b>

Fuente: PT OACI, tomando Información suministrada por Infraestructura y Compras

Teniendo en cuenta que el artículo 15 del Decreto 1598 de 2011, no se prevé excepciones diferentes a los cargos anteriormente mencionados, SPN 4-72 por ser una empresa comercial e industrial del estado y que estas líneas telefónicas están destinadas para el desarrollo del objeto social, este despacho encuentra que por aplicación analógica del criterio consignado en el artículo 6 del Decreto 1737 de 1998, que a la letra dice: “II) del artículo 19 del Decreto 1071 de 1999, y de las Empresas Industriales y Comerciales del Estado que tienen por objeto la comercialización de bienes y servicios en competencia con particulares, en consonancia con lo dispuesto en el artículo 9o. del Decreto 1737 de 1998, la celebración de estos contratos sólo se podrá dirigir a la promoción de específicos bienes o servicios que ofrezca la empresa en competencia con particulares”, encuentra conducente la autorización de celulares exclusivamente.

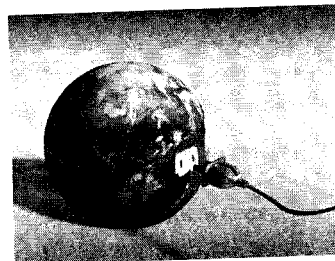


Con todo es indispensable que SPN haga solicitud formal a Ministerio de Hacienda la autorización expresa de contratación de estas líneas como lo descrito “II) del artículo 19 del Decreto 1071 de 1999, y de las Empresas Industriales y Comerciales del Estado que tienen por objeto la comercialización de bienes y servicios en competencia con particulares, en consonancia con lo dispuesto en el artículo 9o. del Decreto 1737 de 1998, la celebración de estos contratos sólo se podrá dirigir a la promoción de específicos bienes o servicios que ofrezca la empresa en competencia con particulares”.

#### TERCER HALLAZGO:

No se evidenció solicitud al Ministerio de Hacienda sobre la Autorización expresa de contratación de líneas telefónicas al área comercial por ser una empresa industrial y comercial del Estado que tiene por objeto la comercialización de bienes y servicios en competencia con particulares; lo cual contraviene el artículo 15 del Decreto 1598 de 2011.

**Energía:** La Energía en el Segundo Trimestre analizado presentó incremento en los Gastos Administrativos (5111) por \$60.968.022 equivalente al 164% y disminución en los Costos de Operación (7905) por -\$18.213.237 equivalente al -3%; presentando en total incremento en un 7%. Y en el Primer Trimestre presentó incremento en los Gastos Administrativos (5111) por \$17.344.943 equivalente al 63% y disminución en los Costos de Operación (7905) por -\$45.430.400 equivalente al -14%; presentando en total disminución en un -8%.  
Por lo anterior, es pertinente bajar el consumo de energía, para dar cumplimiento de las normas vigentes en la materia, la preservación del recurso energético y austeridad del gasto.



**Posibles efectos:**

- Posibles sanciones de ley por parte de entes de control
- Incumplimiento a la normatividad de austeridad del gasto.

**Recomendaciones (Acción Correctiva):**

- Proceder a calcular los valores estimados del consumo de los servicios públicos por parte de ALIMSA SAS para solicitar su reintegro del primer semestre de la vigencia 2017.
- Efectuar un plan de mejora que controle la revisión del sistema hidráulico para detectar la presencia de fugas, el establecimiento de un formato para el control de las estadísticas de consumo de agua y energía eléctrica, aplicación de las políticas de operación, análisis de causas.

**OBSERVACIÓN:**

**Máquinas de Amenidades y Snacks, que son para el bienestar social de los empleados de SN 4-72, pero que consumen gastos de energía** ubicadas en los pasillos principal y de operaciones, la cafetería, que han estado funcionando sin registro histórico de autorización para su funcionamiento en SPN 4-72, asumiendo la Entidad el pago del servicio, ya que no existe medidor individualizado que permita hacer el cobro a los propietarios de las mismas.

Según información de la Dirección Nacional de Infraestructura no cuenta con autorización, y los costos de energía han sido asumidos por SN 4-72, ya que no se tiene establecido un procedimiento para el cálculo del consumo de dichas máquinas:



Foto tomada Pasillo Operaciones

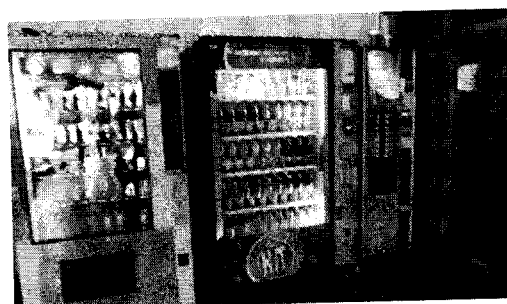


Foto tomada Pasillo Principal

**Posibles efectos:**

- Posibles sanciones de ley por parte de entes de control

**Recomendaciones (Acción Correctiva):**

- Establecer un procedimiento para el cálculo del consumo de energía de las máquinas de amenidades snacks y neveras, etc, que permita compensar el pago del consumo por parte de SPN 4-72.

#### θ **Gastos de Vehículos y Combustibles**

##### **Vehículos**

Servicios Postales Nacionales S.A., en aras de cumplir la austeridad del gasto, los seis (6) vehículos de su propiedad los cuales estaban a cargo de las Vicepresidencias y Secretaría General (quienes ya no tienen vehículos a su cargo), fueron distribuidos a cinco (5) Gerencias Regionales y (1) a la Presidencia de 4-72, como se relacionan a continuación:

<b>VEHICULOS DE PROPIEDAD DE 4-72</b>		
<b>REGIONAL</b>	<b>PLACA</b>	<b>MARCA</b>
Sur	WLV 164	DUSTER
Eje Cafetero	WLV 024	DUSTER
Occidente	WLV 023	DUSTER
Centro B	WLV 025	DUSTER
Noroccidente	WLV 026	DUSTER
Presidencia	IEM 002	DUSTER

Fuente: Información suministrada por Servicios Generales 03-10-2017

Solo dos Regionales faltantes, si adquirieron vehículos en calidad de arrendamiento mediante los siguientes contratos:

<b>VEHICULOS EN CALIDAD DE ARRENDAMIENTO</b>				
<b>REGIONAL</b>	<b>ORDEN</b>	<b>VALOR TOTAL</b>	<b>CÁNON MENSUAL</b>	<b>PLAZO</b>
NORTE	18-2017	\$ 54.000.000	4.500.000	12 Meses
ORIENTE	08-2017	\$ 42.000.000	3.500.000	12 Meses

Fuente: Información suministrada por Servicios Generales 03-10-2017

Según información recibida de parte de Gestión Humana, evidencia ahorro en cuanto a salarios, auxilios y horas extras de los Conductores en un 58,24% y de horas extras en un 100%, así:

<b>Periodo Analizado</b>	<b>Sueldos y Auxilios</b>	<b>Horas Extras</b>
I Trimestre 2017	48.314.700	5.173.043
II Trimestre 2017	20.175.541	0
<b>Ahorro</b>	<b>28.139.159</b>	<b>5.173.043</b>

Fuente: PT OACI, tomando datos de Información de Gestión Humana

##### **Combustible**

##### **I TRIMESTRE DE 2017 Vs 2016:**

La Entidad presentó un ahorro general por valor de \$2.991.302 equivalente al -16% en el trimestre analizado, tal como se observa:

**Informe de Austeridad del Gasto I y II Trimestre de 2017**  
**FINANCIERO –Centro A**  
**27 de Noviembre de 2017**

**Tabla No. 13 Análisis de Gastos de Combustibles I Trimestre de 2017/2016**

Código	Detalle	Primer Trimestre 2017	Primer Trimestre 2016	Variación absoluta	Variación relativa
51114601001	Combustibles y	2.377.741	3.018.881	(641.140)	-21%
79050215001	Lubricantes	12.928.314	15.278.476	(2.350.162)	-15%
<b>Combustibles y Lubricantes</b>		<b>15.306.055</b>	<b>18.297.357</b>	<b>(2.991.302)</b>	<b>-16%</b>
<b>Total</b>		<b>15.306.055</b>	<b>18.297.357</b>	<b>(2.991.302)</b>	<b>-16%</b>

Fuente: PT OACI, tomando datos del BP de Seven ERP

**II TRIMESTRE DE 2017 Vs 2016:**

En el trimestre analizado se puede observar disminución de los gastos y costos por concepto de Combustibles y Lubricantes en un -46% por valor de -\$21.360.623, así:

**Tabla No. 14 Análisis de Gastos de Combustibles II Trimestre de 2017/2016**

Código	Detalle	Segundo Trimestre 2017	Segundo Trimestre 2016	Variación absoluta	Variación relativa
51114601001	Combustibles y	2.377.741	9.795.982	(7.418.241)	-76%
79050215001	Lubricantes	22.902.728	36.845.110	(13.942.382)	-38%
<b>Combustibles y Lubricantes</b>		<b>25.280.469</b>	<b>46.641.092</b>	<b>(21.360.623)</b>	<b>-46%</b>
<b>Total</b>		<b>25.280.469</b>	<b>46.641.092</b>	<b>(21.360.623)</b>	<b>-46%</b>

Fuente: PT OACI, tomando datos del BP de Seven ERP

De manera general pudimos observar que, en los dos trimestres analizados hubo disminución en los costos y gastos, lo que refleja cumplimiento de la normatividad de austeridad en el gasto, en cuanto al concepto de Combustibles y Lubricantes.

**Θ Mantenimiento de Equipos, Muebles y Enseres e Inmuebles.**

**I TRIMESTRE DE 2017 Vs 2016:**

De manera general, la entidad presentó en este trimestre analizado un ahorro por valor de \$275.768.682 equivalente al -37%, así:

**Tabla No. 15 Análisis de Gastos de Mantenimiento I Trimestre de 2017/2016**

Estado de Resultados de Mantenimiento - Primer Trimestre de 2017/2016					
Código	Detalle	Primer Trimestre 2017	Primer Trimestre 2016	Variación absoluta	Variación relativa
511115	Mantenimiento	13.436.713	153.422	13.283.291	8658%
79050204		452.710.947	741.762.920	(289.051.973)	-39%
Mantenimiento		466.147.660	741.916.342	(275.768.682)	-37%
TOTAL		466.147.660,28	741.916.342,38	(275.768.682,10)	-37%

Fuente: PT OACI, tomando datos del BP de Seven ERP

**II TRIMESTRE DE 2017 Vs 2016:**

De manera general, la entidad presentó en este trimestre analizado un ahorro por valor de \$57.454.393,95 equivalente al -4%, así:

**Tabla No. 16 Análisis de Gastos de Mantenimiento II Trimestre de 2017/2016**

**Informe de Austeridad del Gasto I y II Trimestre de 2017**  
**FINANCIERO –Centro A**  
**27 de Noviembre de 2017**

Código	Detalle	Segundo Trimestre 2017	Segundo Trimestre 2016	Variación absoluta	Variación relativa
511115	Mantenimiento	151.370.335	13.047.313	138.323.022	1060%
79050204		1.351.824.052	1.547.601.468	(195.777.416)	-13%
Mantenimiento		1.503.194.388	1.560.648.782	(57.454.394)	-4%
TOTAL		1.503.194.387,58	1.560.648.781,53	(57.454.393,95)	-4%

Fuente: PT OACI, tomando datos del BP de Seven ERP

Lo anterior refleja: Que en el I TRIMESTRE DE 2017 Vs 2016 disminución en los costos de operación por -\$289.051.973 equivalente al -39%, y aumento en los gastos de administración por \$13.283.291 de manera considerable respecto del trimestre de la vigencia anterior. Y en el II TRIMESTRE DE 2017 versus año 2016 disminución en los costos de operación por -\$195.777.416 equivalente al -13%, y aumento en los gastos de administración por \$138.323.022 de manera considerable respecto del trimestre de la vigencia anterior.

#### QUINTO HALLAZGO

Incremento en los gastos de administración en los mantenimientos durante el primer semestre de 2017, contraviniendo la norma de austeridad del gasto

#### Posibles efectos:

- Incumplimiento de la norma de austeridad del gasto.
- Posibles sanciones de ley.

#### Recomendación (Acción Correctiva):

- Implementar un plan de austeridad del gasto por concepto de mantenimientos que permita bajar el consumo.

#### θ Vigilancia y Seguridad.

##### I TRIMESTRE DE 2017 Vs 2016:

En el trimestre analizado, se pudo evidenciar que los gastos y costos por concepto de Vigilancia y Seguridad se aumentaron en un 9%, por valor de \$88.691.853, así:

**Tabla No. 17 Análisis de Gastos de Vigilancia y Seguridad I Trimestre de 2017/2016**

Código	Detalle	Primer Trimestre 2017	Primer Trimestre 2016	Variación absoluta	Variación relativa
53179001003	Vigilancia y Seguridad	649.392.755	600.000.000	49.392.755	8%
79050203		463.097.979	423.798.881	39.299.098	9%
Vigilancia y Seguridad		1.112.490.734	1.023.798.881	88.691.853	9%

Fuente: PT OACI, tomando datos del BP de Seven ERP

##### II TRIMESTRE DE 2017 Vs 2016:

El trimestre analizado denota una disminución por concepto de Vigilancia y Seguridad del 0.23% por valor de \$4.663.017, así:

**Informe de Austeridad del Gasto I y II Trimestre de 2017**  
**FINANCIERO –Centro A**  
**27 de Noviembre de 2017**

**Tabla No. 18 Análisis de Gastos de Vigilancia y Seguridad II Trimestre de 2017/2016**

Código	Detalle	Segundo Trimestre 2017	Segundo Trimestre 2016	Variación absoluta	Variación relativa
53179001003	Vigilancia y Seguridad	391.728.451	423.726.899	(31.998.448)	-8%
79050203		1.662.368.262	1.635.032.830	27.335.431	2%
Vigilancia y Seguridad		2.054.096.713	2.058.759.729	(4.663.017)	-0,23%

Fuente: PT OACI, tomando datos del BP de Seven ERP

Lo anterior, refleja disminución en los gastos de administración en un -8% y aumento en los costos de operación en un 2%.

### 3. GASTOS DE PERSONAL DE S.P.N. (En Valores)

La siguiente tabla refleja los datos que han sido tomados del balance de prueba de Gastos (5) y Costos de Operación (7), en los cuales se analizaron las variaciones absolutas y relativas de los gastos asociados a la nómina, del primer y segundo trimestre de las vigencias 2017 y 2016 respectivamente, así:

#### I TRIMESTRE DE 2017 Vs 2016:

Una vez analizadas las cifras de manera global se observó que la entidad presento un incremento del 12% en el primer trimestre de la vigencia 2017 en comparación con el mismo periodo de la vigencia 2016.

**Tabla No. 19 Análisis de Gastos de Personal I Trimestre de 2017/2016**

Tabla No. 13 Análisis de Gastos de Personal - Primer Trimestre de 2017/2016					
Código Contable	Detalle	Primer Trimestre 2017	Primer Trimestre 2016	Variación absoluta	Variación relativa
5101	Sueldos y Salarios	2.069.111.525	3.867.945.822	(1.798.834.297)	-46,51%
790503		21.936.240.113	18.298.420.495	3.637.819.618	19,88%
Sueldos y Salarios		24.005.351.638	22.166.366.317	1.838.985.321	8%
5101	Horas Extras	-	2.038.996	(2.038.996)	-100,00%
790503		14.125.701	3.159.740	10.965.961	347,05%
Horas Extras		14.125.701	5.198.736	8.926.965	172%
5102	Contribuciones Imputadas	738.033	638.933	99.100	15,51%
790504		45.209.865	0	45.209.865	45209864900,00%
Contribuciones Imputadas		45.947.898	638.933	45.308.965	7091%
5103	Contribuciones Efectivas	278.162.791	267.875.070	10.287.721	3,84%
790505		2.098.310.709	1.216.348.551	881.962.158	72,51%
Contribuciones Efectivas		2.376.473.500	1.484.223.621	892.249.879	60%
5104	Aportes sobre la Nómina	16.995.800	21.098.140	(4.102.340)	-5,36%
790506		29.631.300	23.779.960	5.851.340	6,77%
Aportes sobre la Nómina		46.627.100	44.878.100	1.749.000	3,90%
Total Gastos de Nómina		26.488.525.837	23.701.305.708	2.787.220.130	12%

Fuente: PT OACI, tomando datos del BP-Seven ERP



Los valores por concepto de Sueldos y Salarios presentaron un incremento por \$8.926.965, equivalente al 172%, que en los Gastos de Administración (5103) representó una disminución del -46,51% y para los Costos de Operación (7905) un aumento del 19,88%.

Las horas extras presentaron un incremento del 172%, que corresponde a Costos de Operación, y en los gastos de administración bajó en un 100%.

Respecto de las Contribuciones Imputadas que corresponden a incapacidades e indemnizaciones, presentó incremento por valor de \$45.308.965.

Las Contribuciones Efectivas (registradas en las cuentas contables 5103-7905), registra lo correspondiente a aportes de caja de compensación, riesgos profesionales y seguridad social, que representó un incremento por \$892.249.879, equivalente al 60%.

De igual manera, los Aportes sobre la Nómina que corresponden a los parafiscales (ICBF y SENA) presentó un incremento por \$1.749.000, equivalente al 3,90%.

#### **II TRIMESTRE DE 2017 Vs 2016:**

El trimestre analizado muestra de manera global un ahorro del -2% en el segundo trimestre de la vigencia 2017 en comparación con el mismo periodo de la vigencia 2016.

**Tabla No. 20 Análisis de Gastos de Personal II Trimestre de 2017/2016**

**Informe de Austeridad del Gasto I y II Trimestre de 2017**  
**FINANCIERO –Centro A**  
**27 de Noviembre de 2017**

Código Contable Detalle		Segundo Trimestre 2017	Segundo Trimestre 2016	Variación absoluta	Variación relativa
5101	Sueldos y Salarios	3.562.249.418	7.588.159.558	(4.025.910.140)	-53,06%
790503		41.290.251.751	40.050.242.941	1.240.008.810	3,10%
Sueldos y Salarios		44.852.501.169	47.638.402.499	(2.785.901.330)	-6%
5101	Horas Extras	516.812	2.038.996	(1.522.184)	-74,65%
790503		21.586.162	3.572.156	18.014.006	504,29%
Horas Extras		22.102.974	5.611.152	16.491.822	294%
5102	Contribuciones Imputadas	62.537.353	16.074.487	46.462.866	289,05%
790504		81.359.468	2.138.112	79.221.356	3705,20%
Contribuciones Imputadas		143.896.821	18.212.599	125.684.222	690%
5103	Contribuciones Efectivas	747.509.761	513.631.509	233.878.252	45,53%
790505		3.952.019.003	2.681.871.480	1.270.147.523	47,36%
Contribuciones Efectivas		4.699.528.764	3.195.502.989	1.504.025.775	47%
5104	Aportes sobre la Nómina	41.303.800	40.843.300	460.500	1,13%
790506		63.564.900	52.613.850	10.951.050	20,81%
Aportes sobre la Nómina		104.868.700	93.457.150	11.411.550	12,21%
Total Gastos de Nómina		49.822.898.428	50.951.186.389	(1.128.287.961)	-2%

Fuente: PT OACI, tomando datos del BP-Seven ERP

Los valores por concepto de Sueldos y Salarios presentaron ahorro por -\$2.785.901.330, equivalente al -6%, que en los Gastos de Administración (5103) representó una disminución del -53,06% y para los Costos de Operación (7905) un aumento del 3.10%.

Las horas extras presentaron un incremento del 504,29% en los Costos de Operación, y ahorro en los gastos de administración en un -74.65%.

Respecto de las Contribuciones Imputadas que corresponden a incapacidades e indemnizaciones, presentó incremento por valor de \$125.684.222.

Las Contribuciones Efectivas (registradas en las cuentas contables 5103-7905), registra lo correspondiente a aportes de caja de compensación, riesgos profesionales y seguridad social, que representó un incremento por \$1.504.025.775, equivalente al 47%.

De igual manera, los Aportes sobre la Nómina que corresponden a los parafiscales (ICBF y SENA) presentó un incremento por \$11.411.550, equivalente al 12.21%.

#### SEXTO HALLAZGO

Incremento en los gastos de personal en el primer trimestre de 2017 y algunas cuentas del segundo trimestre de 2017, contraviniendo la norma de austeridad del gasto.

**Posibles efectos:**

**Informe de Austeridad del Gasto I y II Trimestre de 2017**  
**FINANCIERO –Centro A**  
**27 de Noviembre de 2017**

- Incumplimiento de la norma de austeridad del gasto.
- Posibles sanciones de ley por parte de entes de control.

**Recomendación (Acción Correctiva):**

- Implementar un control que permita evidenciar la austeridad del gasto de personal en SPN 4-72.

**CONCLUSIONES**

- Se hace necesario que la entidad adopte las medidas y directrices emitidas por el Decreto 1737 de 1998 y la Directiva Presidencial No 01 emitida el 10 de febrero de 2016, en los rubros detallados en las normativas anteriormente mencionadas.
- De las cuentas analizadas, presentó ahorro en las cifras del comparativo de las vigencias 2017 versus 2016 para el primer trimestre por -\$701.728.592 y para el segundo trimestre por -\$1.977.455.879, como se detallan a continuación:

Vigencias Descripción	2017 Vs 2016			
	I Trimestre		II Trimestre	
	En Valor	En %	En Valor	En %
Personal (En Cantidad)			(4)	-0,028%
Publicidad y Publicaciones	(227.566.929)	-65%	(330.245.034)	-46%
Viáticos	(165.984.887)	-63%	(432.225.921)	-74%
Servicio de Celular		-113%		-113%
Energía	(28.085.457)	-8%		
Gas	(1.331.335)	100%	(3.218.925)	100%
Combustible y Lubricantes	(2.991.302)	-16%	(21.360.623)	-46%
Mantenimiento de equipos, muebles, enseres e inmuebles	(275.768.682)	-37%	(57.454.394)	-4%
Vigilancia y Seguridad			(4.663.017)	-0,23%
Gastos de Personal			(1.128.287.961)	-2%
<b>Total ahorro en el Trimestre Analizado</b>	<b>(701.728.592)</b>		<b>(1.977.455.879)</b>	

De igual manera, implementaron como ahorro, trasladar cinco de los vehículos de propiedad de 4-72 a las Regionales que estaban a cargo de las Vicepresidencias y Secretaría General; dichas Regionales tenían cada una, contrato por este concepto, de esa manera se evidenció ahorro significativo como medida de austeridad del gasto.

- Por funcionamiento propio de la operatividad la Entidad presentó en los trimestres analizados de las vigencias 2017 vs 2016, incremento en las siguientes cuentas:
- gencias 2017 vs 2016, incremento en las siguientes cuentas:

**Informe de Austeridad del Gasto I y II Trimestre de 2017**  
**FINANCIERO –Centro A**  
**27 de Noviembre de 2017**

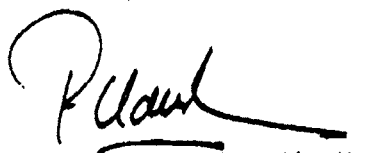
Vigencias Descripción	2017 Vs 2016			
	I Trimestre		II Trimestre	
	En Valor	En %	En Valor	En %
Personal (En Cantidad)	899	6%		
Impresos, Publicaciones, Suscripciones y Afiliaciones	4.972.437	21%		
Telefonía Fija, Servicio Celular e Internet	202.589.710	36%	73.778.773	5%
Acueducto y Alcantarillado	9.479.059	24%	25.609.606	33%
Aseo y Recolcción de basuras	33.776.679	356%	67.183.923	364%
Energía			42.754.785	7%
Vigilancia y Seguridad	88.691.853	9%		
Gastos de Personal	2.787.220.130	12%		
<b>Total incremento en el Trimestre Analizado</b>	<b>3.126.729.868</b>		<b>209.327.087</b>	

- Debido a las necesidades de SPN, es importante que la entidad eleve solicitud al Ministerio de Hacienda y Crédito Público para que se excluya la aplicación del artículo 15 del decreto 1737 de 1998.

**ACCIONES PREVENTIVAS, CORRECTIVAS Y DE MEJORA GENERAL:**

- Implementar una matriz del Plan de Austeridad del Gasto cada vigencia, donde se determinen los objetivos, metas para cada vigencia, estrategias, responsables y los indicadores para medir su ejecución.
- Fomentar una cultura que cumpla con las políticas de Eficiencia y Austeridad en el Gasto al interior de las dependencias de la Servicios Postales Nacionales 4-72 que permita evidenciar los resultados satisfactorios obtenidos por la entidad en la materia. Incluir, Fortalecer la divulgación y concientización del ahorro en el servicio de energía, apagando las luces, desconectando los equipos de cómputo en las jornadas en los recesos laborales, entre otros.
- Dar trazabilidad a los ahorros que se encuentran enmarcados dentro de la Directiva Presidencial 01 de 2016, llevando el registro de aquellos, relacionados con: gastos en comunicaciones, Gastos Generales, viáticos y Gastos de viaje, Gastos de vehículos y combustibles, Esquemas de Seguridad, gastos de papelería y telefonía, servicios públicos, gastos de nómina y reducción de contratación por servicios personales respecto de las vigencias anteriores.

Cordialmente,



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

Elaboró: Mildred M. Rodríguez Tineo- Profesional de Control Interno. Del 25 de septiembre al 03 de octubre de 2017  
Revisó: Josefina del Pilar Rodríguez- Jefe de Control Interno. 9 de Octubre de 2017