

	INFORME DE AUDITORÍA	PR-EC-001-FR-006
		VERSIÓN: 04

**INFORME FINAL DE AUSTERIDAD DEL GASTO I, II Y III TRIMESTRE DE 2017 COMPARADO
2016**

Remitido a:

**Dr. Juan Manuel Reyes
Presidente Encargado**

**Dr. Jorge Barbosa Solano
Vicepresidente de Soporte Corporativo E**

**Dr. Alejandro Rodriguez
Jefe Oficina Asesora de Marketing**

**Dra. Maria Yaneth Galindo
Directora Nacional de Gestión Humana**

**Dr. Luis Carlos Ballen
Director Nacional de Infraestructura**

**Dr. Orlando Bolivar
Gerente Gestor de Riesgos y Cumplimiento**



27 de diciembre de 2017

OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO

Regional Centro / Bogotá - Diagonal 256 # 95A-55 Tel. (1) 4199292 ▶ Regional Noroccidente / Medellín - Cr 64C # 72-20 Tel. (4) 2525074 ▶ Regional Oriente / Bucaramanga
 Cr 36 # 52-68 Tel. (7) 6439492 ▶ Regional Occidente / Cali - Avenida 3 Norte # 52-33 Tel. (2) 6682406 ▶ Regional Sur / Ibagué - Cr 5 # 24-37 Tel. (8) 2610819
 Regional Litoral Cafetero / Muzo - Kilómetro 14 vía al Magdalena Tel. (6) 8742029 ▶ Regional Norte / Barranquilla - Cl. 30 # 12C-07 Tel. (5) 2643824

TABLA DE CONTENIDO

I. Objetivo.....	3
II. Alcance	3
III. Metodología	3
IV. Resultados de Auditoría.....	4
V. Conclusiones	22

I. 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 primero, segundo y tercer trimestre de la vigencia 2017.

II. Alcance

El informe de Austeridad del Gasto, corresponde a los periodos de enero a marzo, de abril a junio, de julio a septiembre 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, mediante mesas de trabajo y fue validado con los dueños de proceso.

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.

III. Metodología

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

La ejecución de la misma se realiza a través de:

Visita In Situ.

Entrevistas.

Recepción y análisis de documentos.

Revisión de los sistemas de Información.

Y demás pruebas de auditoría que se requiera.

Se realizó análisis de información y de riesgos.

Paul

INFORME FINAL DE AUSTERIDAD DEL GASTO I, II y III TRIMESTRE DE 2017 Vs 2016

IV. Resultados de Auditoría

A continuación, se presenta la información del comportamiento de los gastos comparativo, en el primer, segundo y tercer trimestre de la vigencia 2017 comparado 2016.

COMPONENTE ADMINISTRATIVO

RIESGOS Y NORMATIVIDAD DE AUSTERIDAD 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 mismos.

Con lo anteriormente mencionado, es importante que la Gerencia de Riesgos 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. Lo que contraviene el procedimiento PR-GG-004 de Gestión de Riesgos, que establece: "identificar, medir, controlar y monitorear los potenciales riesgos".

Posibles efectos:

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

Recomendación (Acción Correctiva):

- Identificar los riesgos, hacer monitoreo y revisión por parte de los dueños de los procesos y subprocesos que manejan los servicios públicos, mantenimiento general, gestión humana en lo referente a la nómina de los trabajadores directos e indirectos, comunicaciones en los referente a impresos, publicaciones, publicidad y propaganda, telefonía fija, celular, e internet, donde se tenga la responsabilidad de la ordenación del gasto y/o supervisión para la normatividad de austeridad del gasto.
- Adoptar políticas y planes de austeridad del gasto, por parte de SPN 4-72, conforme a los Decretos No. 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. La Alta Dirección, las

Publ

**Informe Final de Austeridad del Gasto I, II y III Trimestre de 2017
29 de Diciembre de 2017**

Vicepresidencias de Soporte Corporativo, Vicepresidencia Comercial, Dirección Nacional de Gestión Humana y Director Nacional Financiero son responsables de implementarlas y monitoreo permanente.

COMPONENTE FINANCIERO

1. GASTOS EN COMUNICACIONES

PUBLICIDAD Y PUBLICACIONES

I TRIMESTRE DE 2016 Vs 2017:

La Publicidad y Publicaciones de SPN 4-72 representó incremento de manera global por valor de \$92.829.792, equivalente al 20% respectivamente, así:

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

Código	Detalle	Primer Trimestre 2017	Primer Trimestre 2016	Variación absoluta	Variación relativa
79050208	Publicidad y Propaganda	\$ 529.607.696	\$ 441.488.277	\$ 88.119.419	20%
Publicidad y Propaganda		529.607.696	441.488.277	88.119.419	20%
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%
Impresos, Publicaciones y Suscripciones		27.070.812	22.360.439	4.710.373	21%
TOTAL		556.678.508	463.848.716	92.829.792	20%

Fuente: PT OACI, tomados datos del Informe recibido por Contabilidad bajo NIIF 20/12/2017

En la Publicidad y Propaganda se evidenció un incremento por \$88.119.419 que representa el 20%. Respecto de Impresos, Publicaciones, Suscripciones y Afiliaciones presento incremento por \$4.710.373 equivalente al 21%.

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 -31% por valor de -\$158.742.910, así:

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

		Segundo Trimestre 2017	Segundo Trimestre 2016	Variación absoluta	Variación relativa
79050208	Publicidad y Propaganda	352.401.271	502.478.360	\$ (150.077.090)	-30%
Publicidad y Propaganda		352.401.271	502.478.360	(150.077.090)	-30%
51112101001	Impresos, Publicaciones,	665.750	3.133.731	\$ (2.467.981)	-79%
79050209	Suscripciones y Afiliaciones	6.921.960	13.119.799	\$ (6.197.839)	-47%
Impresos, Publicaciones y Suscripciones		7.587.710	16.253.530	(8.665.820)	-53%
TOTAL		359.988.981	518.731.890	(158.742.910)	-31%

Fuente: PT OACI, tomados datos del Informe recibido por Contabilidad bajo NIIF 20/12/2017

Rubio

46

Informe Final de Austeridad del Gasto I, II y III Trimestre de 2017
29 de Diciembre de 2017

III TRIMESTRE DE 2017 Vs 2016:

La Publicidad y Publicaciones de SPN 4-72 representó un ahorro de manera global por valor de -\$1.130.707.079, equivalente al -68% respectivamente, así:

Tabla No. 5 Análisis de Gastos de Publicidad y Publicaciones III Trimestre de 2017/2016

		Tercer Trimestre 2017	Tercer Trimestre 2016	Variación absoluta	Variación relativa
79050208	Publicidad y Propaganda	513.855.995	1.649.503.452	\$ (1.135.647.457)	-69%
Publicidad y Propaganda		513.855.995	1.649.503.452	(1.135.647.457)	-69%
51112101001	Impresos, Publicaciones,	825.850	1.528.500	\$ (702.650)	-46%
79050209	Suscripciones y Afiliações	26.316.800	20.673.772	\$ 5.643.028	27%
Impresos, Publicaciones y Suscripciones		27.142.650	22.202.272	4.940.378	22%
TOTAL		540.998.645	1.671.705.724	(1.130.707.079)	-68%

Fuente: PT OACI, tomados datos del Informe recibido por Contabilidad bajo NIIF 20/12/2017

Nuevamente en el tercer trimestre, la cuenta de Impresos, Publicaciones y Suscripciones presentó aumento por \$4.940.378 equivalente al 22%; y ahorro de manera general en todas las cuentas contables de Gastos y Costos de Publicidad y Propaganda por valor de -\$1.135.647.457, equivalente al -69%.

Se observó que hubo incremento en los gastos de comunicaciones por valor de \$92.829.792 en el primer trimestre y \$4.940.378 de los impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones en el tercer trimestre de 2017; no obstante, de manera general los tres trimestres representaron ahorro para SPN 4-72 por valor de \$1.196.620.197.

Por otra parte, el Jefe Nacional de Marketing, informó que el incremento de los costos del primer trimestre de 2017 obedeció a: "(...)2. El incremento del 20% (\$88.119.419) en el primer trimestre se debe a varios factores dentro de los que queremos destacar: a. Proveedores como la agencia BTL (McCann) facturaron en enero temas ejecutados en diciembre de 2016, como la convención y la compra de premios del plan de incentivos de comercial (96 millones). b. Los canjes publicitarios, a diferencia del año 2016, fueron ingresados a nuestro centro de costos. c. Contratos del 2016 como agencia digital, impresor, agencia ATL, entre otros, quedaron con saldos importantes los cuales fueron ejecutados en el primer trimestre de 2017. En el 2016, al iniciar el año, no contábamos con esos recursos contratados por lo cual no podíamos desarrollar actividades que sí logramos en 2017 con dichos saldos. Según lo informado, sólo en el primer trimestre tuvimos el incremento. En segundo y tercer trimestre logramos reducciones importantes por valor de \$1.285.724.547. En neto, el valor total ahorrado para los 3 trimestres fue de 1.197'605.128, es decir que en total (para los 3 trimestres analizados) se tuvo una reducción del 54%.(...)

Esta información fue confirmada con el área de contabilidad, quién confirma lo aseverado por el Jefe Nacional de Marketing del incremento del costo del primer trimestre de 2017 en comparación con el primer trimestre de 2016.

Pull

2. GASTOS GENERALES

Ø **Viáticos y Gastos de Viaje**

I TRIMESTRE DE 2017 Vs 2016:

El siguiente cuadro evidencia una disminución por valor de -\$117.817.364, equivalente al -54% de los Viáticos, Gastos de Viaje y tiquetes Aéreos y terrestres:

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

Código	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	170.043.645	(80.108.521)	-47,1%
Viáticos, Gastos de viaje, Tiquetes Aéreos y terrestres		99.144.989	216.962.353	(117.817.364)	-54%

Fuente: PT OACI, tomados datos del Informe recibido por Contabilidad bajo NIIF 20/12/2017

II TRIMESTRE DE 2017 Vs 2016:

Los Viáticos, Gastos de Viaje y tiquetes Aéreos y terrestres presentó una disminución equivalente al -43% en el segundo trimestre de las vigencias analizadas, representado por valor de -\$100.203.075.

Tabla No. 7 Análisis de Viáticos y Gastos de Viaje II Trimestre de 2017/2016

Código	Detalle	Segundo Trimestre 2017	Segundo Trimestre 2016	Variación absoluta	Variación relativa
5108	Viaticos, Gastos de Viaje, Tiquetes Aéreos y terrestres	7.262.860	31.512.980	(24.250.120)	-77,0%
51112301004		785.000	1.173.000	(388.000)	-33,1%
790502		8.197.400	27.748.130	(19.550.730)	-70,5%
790503		114.678.790	170.693.015	(56.014.225)	-32,8%
Viáticos, Gastos de viaje, Tiquetes Aéreos y terrestres		130.924.050	231.127.125	(100.203.075)	-43%

Fuente: PT OACI, tomados datos del Informe recibido por Contabilidad bajo NIIF 20/12/2017

III TRIMESTRE DE 2017 Vs 2016:

Los Viáticos, Gastos de Viaje y tiquetes Aéreos y terrestres presentó una disminución equivalente al -11% en el segundo trimestre de las vigencias analizadas, representado por valor de -\$20.398.617.

Tabla No. 8 Análisis de Viáticos y Gastos de Viaje III Trimestre de 2017/2016

Código	Detalle	Tercer Trimestre 2017	Tercer Trimestre 2016	Variación absoluta	Variación relativa
5108	Viaticos, Gastos de Viaje, Tiquetes Aéreos Y Terrestres	15.644.001	15.721.308	(77.307)	-0,5%
51112301004		825.000	1.392.032	(567.032)	-40,7%
790502		8.929.200	19.817.200	(10.888.000)	-54,9%
790503		133.448.173	142.314.451	(8.866.278)	-6,2%
Viáticos, Gastos de viaje, Tiquetes Aéreos y terrestres		158.846.374	179.244.991	(20.398.617)	-11%

Fuente: PT OACI, tomados datos del Reporte recibido por Contabilidad bajo NIIF 20/12/2017

De manera general pudimos observar que, en los tres trimestres analizados hubo disminución en los costos y gastos, lo que refleja cumplimiento de la normatividad de austeridad en el gasto, en cuanto

RJK

Informe Final de Austeridad del Gasto I, II y III Trimestre de 2017
29 de Diciembre de 2017

al concepto de Viáticos, Gastos de Viaje, Tiquetes Aéreos y Terrestres, denotando positivamente buena gestión de dichos gastos.

Ø **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. 9 Análisis de Gastos de Telefonía Fija, Celular e Internet I Trimestre de 2017/2016

Código	Detalle	Primer Trimestre 2017	Primer Trimestre 2016	Variación absoluta	Variación relativa
51111701003	Telefonía 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		1.600.868	(1.600.868)	-100%
79050205004		61.428.763	47.320.126	14.108.637	30%
Servicio Celular		61.428.763	48.920.994	12.507.769	-70%
51111701005	Servicio 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, tomados datos del Reporte recibido por Contabilidad bajo NIIF 20/12/2017

II TRIMESTRE DE 2017 Vs 2016:

En el trimestre analizado se evidenció ahorro generalizado en los gastos de telefonía fija, celular e Internet por valor de \$128.810.938, equivalente al -14%, detallados así:

Tabla No. 10 Análisis 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	17.196.135	5.486.633	11.709.502	213%
79050205003		290.818.786	287.527.106	3.291.680	1%
Telefonía Fija		308.014.921	293.013.739	15.001.182	215%
51111701004	Servicio Celular	(1.666.344)	9.304.846	(10.971.190)	-118%
79050205004		112.422.250	112.362.247	60.003	0%
Servicio Celular		110.755.906	121.667.092	(10.911.186)	-118%
51111701005	Servicio Internet	79.260.991	45.613.890	33.647.101	74%
79050205005		285.672.106	452.220.141	(166.548.035)	-37%
Servicio Internet		364.933.097	497.834.031	(132.900.934)	37%
Total		783.703.924	912.514.862	(128.810.938)	-14%

Fuente: PT OACI, tomados datos del Reporte recibido por Contabilidad bajo NIIF 20/12/2017

No obstante, presentó aumento los servicios de Telefonía fija por \$15.001.182 equivalente al 215% y Servicio de Internet en los gastos administrativos (51) por valor de \$33.647.101 equivalente al 74%.

Rdd

III TRIMESTRE DE 2017 Vs 2016:

En el trimestre analizado se evidenció incremento generalizado en los gastos de telefonía fija, celular e Internet por valor de \$384.262.341, equivalente al 89%, detallados así:

Tabla No. 11 Análisis de Gastos de Telefonía Fija, Celular e Internet III Trimestre de 2017/2016

Código Contable	Detalle	Tercer Trimestre 2017	Tercer Trimestre 2016	Variación absoluta	Variación relativa
51111701003	Telefonía Fija	2.342.168	27.380.409	(25.038.241)	-91%
79050205003		381.773.504	317.754.718	64.018.786	20%
Telefonía Fija		384.115.672	345.135.128	38.980.544	71%
51111701004	Servicio Celular	4.233.069	1.668.887	2.564.182	154%
79050205004		49.337.674	35.675.484	13.662.190	38%
Servicio Celular		53.570.743	37.344.371	16.226.372	192%
51111701005	Servicio Internet	71.855.318	2.550.526	69.304.792	2717%
79050205005		305.278.216	45.527.584	259.750.632	571%
Servicio Internet		377.133.534	48.078.110	329.055.424	3288%
Total		814.819.949	430.557.608	384.262.341	89%

Fuente: PT OACI, tomados datos del Reporte recibido por Contabilidad bajo NIIF 20/12/2017

OBSERVACIÓN UNO:

Se observó incremento en los gastos de telefonía fija, Celular e Internet, en los primer y tercer trimestre de 2017, contraviniendo la Directiva presidencial en su numeral 2. Literal e. No obstante, la compañía requiere el uso de telefonía fija, celular e internet por ser una sociedad anónima que tiene 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, que establece que 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".

θ Asignación de Celulares

Servicios Postales Nacionales S.A, tuvo asignadas las siguientes líneas de celulares: 419 en el segundo trimestre de 2017 y 385 para el primer trimestre de 2017.

Teniendo en cuenta que el artículo 15 del Decreto 1598 de 2011 establece que cargos legalmente si tienen el derecho a la asignación de celulares, pero no se prevé excepciones diferentes a dichos cargos. 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.



R. J. J.

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".

SEGUNDO HALLAZGO:

Al existir asignación de celulares a personal no directivo, sino a cargos por contratos externos que desarrollan actividades comerciales de la empresa; no se evidenció solicitud al Ministerio de Hacienda sobre la autorización expresa de contratación de líneas telefónicas al área comercial, teniendo en cuenta que por ser una sociedad anónima que desarrolla el régimen industrial y comercial del Estado, tiene por objeto la comercialización de bienes y servicios en competencia con particulares; lo que presuntamente contraviene el artículo 15 del Decreto 1598 de 2011.

Posibles efectos:

- Posibles sanciones de ley

Recomendación (Acción Correctiva):

- Solicitar al Ministerio de Hacienda y Tesoro, justificando esta exclusión expresa ya que sin estos teléfonos no se podría desarrollar las actividades propias de la entidad.
- Implementar un plan de austeridad del gasto por concepto de telefonía fija, Celular e Internet que permita bajar el consumo; así mismo que se analicen con los procesos donde se originan mayores consumos para que se justifique el incremento dada la naturaleza jurídica de la compañía, por mayores contrataciones con clientes.

OBSERVACION DOS

Para los primeros dos trimestres se evidenció indebido registro contable de nómina de planta en el libro auxiliar de "celular", reflejando saldo negativo, y omitiendo información real del gasto por concepto del consumo de los celulares, en el que se registró nómina de planta que no tiene nada que ver con el concepto; contraviniendo la normatividad de contabilidad generalmente aceptados. No obstante, para el tercer trimestre se evidenció el ajuste, por lo que queda como observación.

Reled

Informe Final de Austeridad del Gasto I, II y III Trimestre de 2017
29 de Diciembre de 2017

SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A.

Página: 1
 Programa: SCSAAsub
 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: 51111701504 Celular					SALDO INICIAL CUENTA	-713,560.00	
TERCERO: 830114921 COLOMBIA MOVIL S.A. E.S.P					SALDO INICIAL TERCERO	-713,560.00	
23/04/2017	1101	352	20170402	NOMINA PLANTA ABRIL DE 2017	0.00	256,247.00	-1,009,797.00
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	90,575.00	-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	23,174.00	-1,745,395.00
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	255,247.00	-2,115,693.00
21/06/2017	1101	405	20170602	NOMINA DE PLANTA JUNIO DE 2017	0.00	90,575.00	-2,210,269.00
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 ***

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

Posibles efectos:

- Información Financiera errónea.

Recomendación (Acción Preventiva):

- Realizar la contabilización de los gastos en las cuentas que corresponden conforme a la realidad financiera, económica y social de la Entidad.

0 **Servicios Públicos**

I TRIMESTRE DE 2017 Vs 2016:

De manera general los servicios públicos de Acueducto y Alcantarillado, Aseo y Recolección de Basuras, tuvo un incremento por valor de \$13.838.946, equivalente al 3%, como se muestra a continuación:

Handwritten signature

Informe Final de Austeridad del Gasto I, II y III Trimestre de 2017
29 de Diciembre de 2017

Tabla No. 12 Análisis de Gastos de Servicios Públicos I Trimestre de 2017/2016

Código	Detalle	Primer Trimestre 2017	Primer Trimestre 2016	Variación absoluta	Variación relativa
51111701001	Acueducto y Alcantarillado	3.331.384,00	1.574.812,00	1.756.572,00	112%
79050205001		45.563.585,00	37.841.098,01	7.722.486,99	20%
Acueducto y Alcantarillado		48.894.969	39.415.910	9.479.059	24%
51111701007	Aseo y Recolección de Basuras	8.320.924,00	1.879.964,00	6.440.960,00	343%
79050205007		34.937.493,00	7.601.774,00	27.335.719,00	360%
Aseo y Recolección de Basuras		43.258.417	9.481.738	33.776.679	356%
51111701002	Energía	44.812.088,00	27.467.145,00	17.344.943,00	63%
79050205002		275.573.590,99	321.003.991,01	(45.430.400,02)	-14%
Energía		320.385.679	348.471.136	(28.085.457)	-8%
51111701006	Gas Natural	-	63.977,00	(63.977,00)	-100%
79050205006		-	1.267.358,00	(1.267.358,00)	-100%
Gas Natural		-	1.331.335	(1.331.335)	-100%
Total		412.539.065	398.700.119	13.838.946	3%

Fuente: PT OACI, tomados datos del Reporte recibido por Contabilidad bajo NIIF 2012/2017

II TRIMESTRE DE 2017 Vs 2016:

De manera general los servicios públicos tuvo un aumento por valor de \$118.490.443, equivalente al 37%, como se muestra a continuación:

Tabla No. 13 Análisis de Gastos de Servicios Públicos II Trimestre de 2017/2016

Código	Detalle	Segundo Trimestre 2017	Segundo Trimestre 2016	Variación absoluta	Variación relativa
51111701001	Acueducto y Alcantarillado	3.638.191,00	1.689.022,00	1.949.169,00	115%
79050205001		50.776.840,00	36.595.462,00	14.181.378,00	39%
Acueducto y Alcantarillado		54.415.031	38.284.484	16.130.547	42%
51111701007	Aseo y Recolección de Basuras	7.605.434,00	2.030.327,00	5.575.107,00	275%
79050205007		34.794.535,00	6.962.398,00	27.832.137,00	400%
Aseo y Recolección de Basuras		42.399.969	8.992.725	33.407.244	371%
51111701002	Energía	53.319.397,00	9.696.318,00	43.623.079,00	450%
79050205002		285.217.657,96	258.000.495,00	27.217.162,96	11%
Energía		338.537.055	267.696.813	70.840.242	26%
51111701006	Gas Natural	-	1.305.633,00	(1.305.633,00)	-100%
79050205006		-	581.957,00	(581.957,00)	-100%
Gas Natural		-	1.887.590	(1.887.590)	-100%
Total		435.352.055	316.861.612	118.490.443	37%

Fuente: PT OACI, tomados datos del Reporte recibido por Contabilidad bajo NIIF 2012/2017

Los servicios públicos pagados por SPN presentaron los siguientes comportamientos:

El Gas Natural no presentó pagos en los trimestres analizados de la vigencia 2017, lo que disminuyó en un 100%.

Aumento en los gastos de Acueducto y Alcantarillado por \$16.130.547 equivalente al 42%, Aseo y Recolección de basuras por \$33.407.244 equivalente al 371% y Energía por \$70.840.242 equivalente al 26%.

Paul

III TRIMESTRE DE 2017 Vs 2016:

De manera general los servicios públicos tuvieron un aumento por valor de \$8.524.754, equivalente al 2%, como se muestra a continuación:

Tabla No. 14 Análisis de Gastos de Servicios Públicos III Trimestre de 2017/2016

Código	Detalle	Tercer Trimestre 2017	Tercer Trimestre 2016	Variación absoluta	Variación relativa
51111701001	Acueducto y Alcantarillado	2.078.231,00	2.816.505,00	(738.274,00)	-26%
79050205001		39.705.136,00	40.790.877,00	(1.085.741,00)	-3%
Acueducto y Alcantarillado		41.783.367	43.607.382	(1.824.015)	-4%
51111701007	Aseo y Recolección de Basuras	4.340.614,00	4.300.921,00	39.693,00	1%
79050205007		24.296.634,00	19.096.988,00	5.199.646,00	27%
Aseo y Recolección de Basuras		28.637.248	23.397.909	5.239.339	22%
51111701002	Energía	39.769.901,00	52.150.678,00	(12.380.777,00)	-24%
79050205002		285.668.184,00	266.288.247,00	19.379.937,00	7%
Energía		325.438.085	318.438.925	6.999.160	2%
51111701006	Gas Natural	-	722.327,00	(722.327,00)	-100%
79050205006		58.950,00	1.226.353,00	(1.167.403,00)	-95%
Gas Natural		58.950	1.948.680	(1.889.730)	97%
Total		395.917.650	387.392.896	8.524.754	2%

'07

Fuente: PT OACI, tomados datos del Reporte recibido por Contabilidad bajo NIIF 20/12/2017

Los servicios públicos pagados por SPN presentaron los siguientes comportamientos:

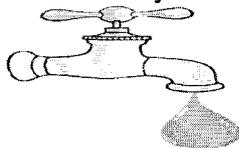
Presentaron ahorro en el trimestre analizado de la vigencia 2017: El Gas Natural por \$1.889.730 equivalente al 97%. Y Acueducto y Alcantarillado por \$1.824.015 equivalente al -4%.

Presentaron incremento: Aseo y Recolección de basuras por \$5.239.339 equivalente al 22% y Energía por \$6.999.160 equivalente al 2%.

TERCER HALLAZGO

Incremento en los gastos de servicios públicos durante los tres trimestres del año 2017, teniendo en cuenta el siguiente detalle:

Acueducto y Alcantarillado:



En los dos primeros trimestres analizados presentaron incremento, por concepto de Acueducto y Alcantarillado en el primero por \$9.479.059 equivalente al 24% y en el segundo por \$16.130.547, equivalente al 42%. En Aseo y Recolección de Basuras presentó incremento en todos los trimestres analizados, para el primero por \$33.776.670 equivalente al 356%, segundo por \$33.407.244 equivalente al 371% y el tercero por \$5.239.339 equivalente al 22%. Por lo cual, se debe llevar a cabo la implementación de un plan 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 la aplicación de las políticas de operación. Analizar las causas e implementar Plan de Mejora.

Energía: La Energía presentó incremento en el segundo por \$70.840.242 equivalente al 26% y en el tercer Trimestre por \$6.909.160 equivalente al 2%. Por lo anterior, es pertinente bajar el consumo de energía, para dar cumplimiento de las



Pal

normas vigentes en la materia, la preservación del recurso energético y austeridad del gasto.

Lo anterior, contraviene presuntamente la Directiva Presidencial No. 01 de 2016 en su numeral 2. Literal f y se evidencia que no se ha hecho seguimiento debido a los gastos de servicios públicos de las regionales.

Posibles efectos:

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

Recomendaciones (Acción Correctiva):

- Efectuar un plan de mejora con los procesos que afectan los gastos para que se analicen las causas de los incrementos y se mitiguen; se justifiquen los hechos que generaron los incrementos, que controle la revisión del sistema hidráulico para detectar la presencia de fugas o aumento de tarifas por parte de las empresas de servicios público.
- Implementar 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, incluso en las regionales.

OBSERVACIÓN TRES

Haciendo un análisis se percató que una de las posibles causas del incremento tarifario de agua, luz, fue el hecho que SPN 4-72 permitió la prestación de servicios de cafetería por parte de ALINSA sin que ellos pagaran concepto alguno por servicios públicos; sin embargo indagando con la Dirección Nacional de Infraestructura se permitió el desarrollo de la actividad por parte del prestador de cafetería y restaurante, teniendo en cuenta que como una política de bienestar al empleado, brindó precios accequibles al personal que se buscó un bienestar social al empleado de SPN 4-72 por las bajas tarifas en los alimentos; teniendo en cuenta que para SPN 4-72 las normas de austeridad del gasto son de obligatorio cumplimiento; en la actualidad ALIMSA ya no provee los servicios de cafetería a SN 4-72 y por ende no está asumiendo esos costos.

Recomendaciones:

- En un futuro SPN 4-72 debe tener un contrato en donde el proveedor de servicio de cafetería pague los servicios públicos en que incurra por esa prestación a SPN 4-72 o en su defecto un convenio en donde se evidencie el bienestar de los empleados.

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

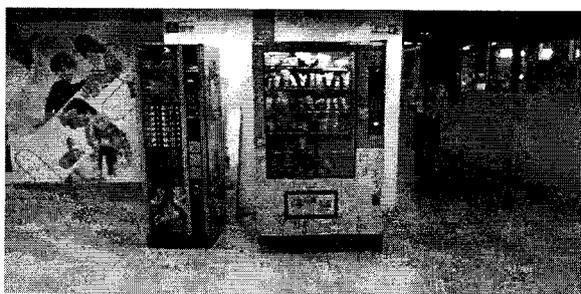


Foto tomada Pasillo Operaciones



Foto tomada Pasillo Principal

Para

Como medida de austeridad del gasto, SPN 4-72 otorgó un Contrato de concesión a NOVAVENTA SAS por valor anual de \$12.240.000, con retribuciones mensuales por \$1.020.000, como medida de austeridad del gasto que compense el consumo de energía.

Ø **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:

VEHICULOS DE PROPIEDAD DE 4-72		
REGIONAL	PLACA	MARCA
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:

VEHICULOS EN CALIDAD DE ARRENDAMIENTO				
REGIONAL	ORDEN	VALOR TOTAL	CÁNON MENSUAL	PLAZO
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

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:

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

Roa

Informe Final de Austeridad del Gasto I, II y III Trimestre de 2017
29 de Diciembre de 2017

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%
Combustibles y Lubricantes		15.306.055	18.297.357	(2.991.302)	-16%
Total		15.306.055	18.297.357	(2.991.302)	-16%

Fuente: PT OACI, tomados datos del Reporte recibido por Contabilidad bajo NIIF 20/12/2017

II TRIMESTRE DE 2017 Vs 2016:

En el trimestre analizado se puede observar disminución de los gastos y cotos por concepto de Combustibles y Lubricantes en un -65% por valor de -\$18.369.321, así:

Tabla No. 16 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	-	6.777.101	(6.777.101)	-100%
79050215001	Lubricantes	9.974.414	21.566.634	(11.592.220)	-54%
Combustibles y Lubricantes		9.974.414	28.343.735	(18.369.321)	-65%
Total		9.974.414	28.343.735	(18.369.321)	-65%

Fuente: PT OACI, tomados datos del Reporte recibido por Contabilidad bajo NIIF 20/12/2017

III TRIMESTRE DE 2017 Vs 2016:

En el trimestre analizado se puede observar ahorro de los gastos y cotos por concepto de Combustibles y Lubricantes en un -43% por valor de -\$8.797.399, así:

Tabla No. 17 Análisis de Gastos de Combustibles III Trimestre de 2017/2016

Código	Detalle	Tercer Trimestre 2017	Tercer Trimestre 2016	Variación absoluta	Variación relativa
51114601001	Combustibles y	558.795	6.824.309	(6.265.514)	-92%
79050215001	Lubricantes	11.022.278	13.554.163	(2.531.885)	-19%
Combustibles y Lubricantes		11.581.073	20.378.472	(8.797.399)	-43%
Total		11.581.073	20.378.472	(8.797.399)	-43%

Fuente: PT OACI, tomados datos del Reporte recibido por Contabilidad bajo NIIF 20/12/2017

De manera general pudimos observar que los gastos por concepto de Combustibles y Lubricantes, hubo disminución en los costos y gastos por valor total en los tres trimestres por \$30.158.022, lo que refleja cumplimiento de la normatividad de austeridad en el gasto, que denota positivamente ahorro de los gastos analizados de la empresa.

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

Informe Final de Austeridad del Gasto I, II y III Trimestre de 2017
29 de Diciembre de 2017

I TRIMESTRE DE 2017 Vs 2016:

De manera general, la entidad presentó en este trimestre analizado un ahorro por valor de -\$219.298.451 equivalente al -33%, así:

Tabla No. 18 Análisis de Gastos de Mantenimiento I 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		429.574.011	662.155.753	(232.581.742)	-35%
Mantenimiento		443.010.724	662.309.175	(219.298.451)	-33%
TOTAL		443.010.724,28	662.309.175,38	(219.298.451,10)	-33%

Fuente: PT OACI, tomados datos del Reporte recibido por Contabilidad bajo NIIF 20/12/2017

II TRIMESTRE DE 2017 Vs 2016:

De manera general, la entidad presentó en este trimestre analizado incremento por valor de \$288.805.118 equivalente al 40%, así:

Tabla No. 19 Análisis de Gastos de Mantenimiento II Trimestre de 2017/2016

Código	Detalle	Segundo Trimestre 2017	Segundo Trimestre 2016	Variación absoluta	Variación relativa
511115	Mantenimiento	137.933.622	12.893.891	125.039.731	970%
79050204		875.976.169	712.210.782	163.765.387	23%
Mantenimiento		1.013.909.791	725.104.673	288.805.118	40%
TOTAL		1.013.909.791,30	725.104.673,15	288.805.118,15	40%

Fuente: PT OACI, tomados datos del Reporte recibido por Contabilidad bajo NIIF 20/12/2017

III TRIMESTRE DE 2017 Vs 2016:

De manera general, la entidad presentó en este trimestre analizado incremento por valor de \$413.223.196 equivalente al 103%, así:

Tabla No. 20 Análisis de Gastos de Mantenimiento III Trimestre de 2017/2016

Código	Detalle	Tercer Trimestre 2017	Tercer Trimestre 2016	Variación absoluta	Variación relativa
511115	Mantenimiento	12.372.991	25.905.051	(13.532.059)	-52%
79050204		800.912.633	374.157.377	426.755.256	114%
Mantenimiento		813.285.624	400.062.428	413.223.196	103%
TOTAL		813.285.624	400.062.428	413.223.196,31	103%

Fuente: PT OACI, tomados datos del Reporte recibido por Contabilidad bajo NIIF 20/12/2017

OBSERVACIÓN CUATRO

Incremento en los gastos de mantenimientos durante los segundo y tercer semestre de 2017 con relación a los trimestres del año anterior por valor de \$702.028.314, contraviniendo la norma de austeridad del gasto. Indagando con la Dirección de Infraestructura manifestaron realizarse mejoras a las instalaciones de la Regional Norte, a algunos arreglos de la bodega de logística internacional, basados en la sugerencia de la visita de los expertos en seguridad postal de la UPU en cumplimiento

PJA

Informe Final de Austeridad del Gasto I, II y III Trimestre de 2017
29 de Diciembre de 2017

de las normas S48 y S49 de la certificación de seguridad postal, lo cual mejoraría el servicio y la seguridad de la operación de la empresa.

Es necesario que se precise la naturaleza del gasto para una adecuada imputación presupuestal, toda vez que a nuestro modo de ver el arreglo más que mantenimiento podrían constituir una nueva obra, la cual debería registrarse como tal.

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

El análisis se reformuló con base en la información recibida por contabilidad de las NIIF, en las cuales se analizaron los conceptos por los tipos de vinculación (personal de planta, administrativos, contratos externos y empresas de servicios temporales); luego se hizo el análisis de variación de los tres trimestres de la vigencia 2017 comparado con 2016, así:

I TRIMESTRE DE 2017 Vs 2016:

En el trimestre analizado se puede observar que hubo disminución en empresas de servicios temporales y en personal de planta:

Tabla No. 21 Análisis de Gastos de Personal por tipo de Vinculación I Trimestre de 2017/2016

Código Contable	Detalle	Personal Planta		Administrativos		Contratos Externos		Empresas de Servicios Temporales	
		I Trimestre 2017	I Trimestre 2016	I Trimestre 2017	I Trimestre 2016	I Trimestre 2017	I Trimestre 2016	I Trimestre 2017	I Trimestre 2016
5101	Sueldos	1.060.083.836	1.250.124.609						
	Contratos de Personal								
510806	Temporal					2.444.556.169	853.615.451	2.444.556.169	
7905	Sueldos y Salarios	1.154.210.472	1.155.876.696	4.875.307.018	1.737.549.795	7.156.817.804	4.328.722.838	8.749.904.819	11.199.373.618
5101	Horas Extras	-	2.038.996						
7905	Horas Extras			12.218.190		1.907.511	-	-	-
5107	Prestaciones Sociales	155.412.238	173.265.044						
	Otros Gastos de personal								
510890	diversos								
	Contribuciones Imputadas (Indemnizaciones-Indemnizaciones)								
5102		738.033	638.933						
	Contribuciones Imputadas (Indemnizaciones-Indemnizaciones)								
7905		45.209.865	-						
5103	Contribuciones Efectivas	278.162.791	267.875.070						
7905	Contribuciones Efectivas	211.650.534	193.833.239	807.212.695	323.123.410	1.079.447.480	699.391.902	-	-
5104	Aportes sobre la Nómina	16.995.800	21.098.140						
7905	Aportes sobre la Nómina	16.338.400	16.653.660	11.308.600	6.091.300	1.984.300	1.035.000	-	-
	Total Gastos de Personal	2.938.801.969	3.081.404.387	5.706.046.503	2.066.764.505	8.240.157.095	7.473.705.909	9.603.520.270	13.643.929.787

Fuente: PT OACI, tomados datos del Reporte recibido por Contabilidad bajo NIIF 20/12/2017

Una vez analizadas las cifras de manera global se observó que la entidad presento un incremento por valor de \$222.721.249, equivalente al 1% en el primer trimestre de la vigencia 2017 en comparación con el mismo periodo de la vigencia 2016.

Tabla No. 22 Análisis de Variaciones en Gastos de Personal Total I Trimestre de 2017/2016

Real

Informe Final de Austeridad del Gasto I, II y III Trimestre de 2017
29 de Diciembre de 2017

Código Contable	Detalle	Total I Trimestre 2017	Total I Trimestre 2016	Variación absoluta	Variación relativa
5101	Sueldos	1.060.083.836	1.250.124.609	(190.040.773)	-15,20%
510806	Contratos de Personal Temporal	853.615.451	4.889.112.338	(4.035.496.887)	-82,54%
7905	Sueldos y Salarios	21.936.240.113	18.421.522.947	3.514.717.166	19,08%
5101	Horas Extras	-	2.038.996	(2.038.996)	-100,00%
7905	Horas Extras	14.125.701	-	14.125.701	# DIV/0!
5107	Prestaciones Sociales	155.412.238	173.265.044	(17.852.806)	-10,30%
510890	Otros Gastos de personal diversos	-	-	-	# DIV/0!
5102	Contribuciones Imputadas (Indemnizaciones- Indemnizaciones)	738.033	638.933	99.100	15,51%
7905	Contribuciones Imputadas (Indemnizaciones- Indemnizaciones)	45.209.865	-	45.209.865	# DIV/0!
5103	Contribuciones Efectivas	278.162.791	267.875.070	10.287.721	3,84%
7905	Contribuciones Efectivas	2.098.310.709	1.216.348.551	881.962.158	72,51%
5104	Aportes sobre la Nómina	16.995.800	21.098.140	(4.102.340)	-19,44%
7905	Aportes sobre la Nómina	29.631.300	23.779.960	5.851.340	24,61%
Total Gastos de Personal		26.488.525.837	26.265.804.588	222.721.249	1%

Fuente: PT OACI, tomados datos del Reporte recibido por Contabilidad bajo NIIF 20/12/2017

El aumento en la contribución imputada corresponde a la terminación del contrato a término indefinido del Vicepresidente de Servicio al Cliente que representó la suma de \$45.209.865, que corresponde al 0,17% de los gastos de personal de ese trimestre.

También obedece, al incremento en los sueldos y salarios de los costos operativos que corresponden a la contratación de personal que cubre la operación contratada con los clientes in house para dar cumplimiento a las obligaciones contractuales suscritas con los mismos.

De igual manera, existió incremento de ley al personal de planta y a todo el personal de mínimos legales vigentes y mínimos integrales.

Respecto del personal por contratos externos dependió de los contratos comerciales que SPN 4-72 realiza con clientes, toda vez que el suministro de talento humano depende del tipo de ejecución de dichos contratos, atados a un margen de utilidad para SPN 4-72 que dependió de los contratos comerciales que SPN 4-72.

II TRIMESTRE DE 2017 Vs 2016:

El trimestre analizado muestra de manera global un ahorro del -14% en el segundo trimestre de la vigencia 2017 en comparación con el mismo periodo de la vigencia 2016.

Tabla No. 23 Análisis de Gastos de Personal por tipo de Vinculación II Trimestre de 2017/2016

Código Contable	Detalle	Personal Planta		Administrativos		Contratos Externos		Empresas de Servicios Temporales	
		II Trimestre 2017	II Trimestre 2016	II Trimestre 2017	II Trimestre 2016	II Trimestre 2017	II Trimestre 2016	II Trimestre 2017	II Trimestre 2016
5101	Sueldos	1.199.507.829	1.185.292.372	-	-	-	-	-	-
7905	Sueldos y Salarios	1.275.862.484	1.233.389.621	4.489.531.796	2.229.401.900	7.489.444.223	6.122.745.012	5.736.288.572	11.702.446.802
5101	Horas Extras	516.812	-	-	-	-	-	-	-
7905	Horas Extras	730.954	412.416	5.621.085	-	1.108.422	-	-	-
5107	Prestaciones Sociales	172.173.732	187.876.638	-	-	-	-	-	-
510806	Contratos de Personal Temporal	-	-	-	-	-	-	71.496.859	2.244.837.696
510890	Otros Gastos de personal diversos	1.843.850	-	-	-	-	-	-	-
5102	Contribuciones Imputadas (Indemnizaciones- Indemnizaciones)	61.799.320	15.435.554	-	-	-	-	-	-
7905	Contribuciones Imputadas (Indemnizaciones- Indemnizaciones)	36.149.603	2.138.112	-	-	-	-	-	-
5103	Contribuciones Efectivas	469.346.970	245.756.439	-	-	-	-	-	-
7905	Contribuciones Efectivas	245.441.651	212.429.843	491.997.697	374.658.615	1.116.268.946	878.434.471	-	-
5104	Aportes sobre la Nómina	24.308.000	19.745.160	-	-	-	-	-	-
7905	Aportes sobre la Nómina	24.798.400	19.814.140	7.512.300	6.203.000	1.622.900	2.816.750	-	-
Total Gastos de Personal		3.512.479.605	3.122.240.295	4.994.662.878	2.610.263.515	8.608.444.491	7.003.996.233	5.807.785.432	13.947.284.498

Fuente: PT OACI, tomados datos del Reporte recibido por Contabilidad bajo NIIF 20/12/2017

Rold

Informe Final de Austeridad del Gasto I, II y III Trimestre de 2017
29 de Diciembre de 2017

El ahorro generalmente se evidencia en que los costos de operación por concepto de sueldos y salarios bajó en un -10,79%, así mismo bajaron en todos a excepción de las contribuciones imputadas que aumentaron en un 300,37%:

Tabla No. 24 Análisis de Variaciones en Gastos de Personal Total II Trimestre de 2017/2016

Código Contable	Detalle	Total II Trimestre		Variación absoluta	Variación relativa
		2017	2016		
5101	Sueldos	1.199.507.829	1.185.292.372	14.215.457	1,20%
7905	Sueldos y Salarios	18.991.127.075	21.287.983.334	(2.296.856.259)	-10,79%
5101	Horas Extras	516.812	-	516.812	#DIV/0!
7905	Horas Extras	7.460.461	412.416	7.048.045	1708,96%
5107	Prestaciones Sociales	172.173.732	187.826.638	(15.652.906)	-8,33%
	Contratos de Personal			(2.173.340.837)	-96,82%
510806	Temporal	71.496.859	2.244.837.696		
	Otros Gastos de personal			1.843.850	#DIV/0!
510890	diversos	1.843.850	-		
	Contribuciones Imputadas (Indemnizaciones- indemnizaciones)			46.363.766	300,37%
5102		61.799.320	15.435.554		
	Contribuciones Imputadas (Indemnizaciones- indemnizaciones)			34.011.491	1590,73%
7905		36.149.603	2.138.112		
5103	Contribuciones Efectivas	469.346.970	245.756.439	223.590.531	90,98%
7905	Contribuciones Efectivas	1.853.708.294	1.465.522.929	388.185.365	26,49%
5104	Aportes sobre la Nómina	24.308.000	19.745.160	4.562.840	23,11%
7905	Aportes sobre la Nómina	33.933.600	28.833.890	5.099.710	17,69%
Total Gastos de Personal		22.923.372.406	26.683.784.540	(3.760.412.135)	-14%

Fuente: PT OACI, tomados datos del Reporte recibido por Contabilidad bajo NIIF 20/12/2017

La causa del incremento en las contribuciones imputadas (indemnizaciones) del trimestre analizado corresponden a la terminación sin justa causa de cuatro personas de las áreas de Almacén (jefe), de operaciones (2 profesionales) y un profesional de gestión humana por tener un tipo de contrato a término indefinido, caso en el cual la norma estipula que a su terminación debe realizar la indemnización.

III TRIMESTRE DE 2017 Vs 2016:

El trimestre analizado muestra de manera global un ahorro del -4% en el tercer trimestre de la vigencia 2017 en comparación con el mismo periodo de la vigencia 2016.

Tabla No. 25 Análisis de Gastos de Personal por tipo de Vinculación III Trimestre de 2017/2016

Código Contable	Detalle	Personal Planta		Administrativos		Contratos Externos		Empresas de Servicios Temporales	
		III Trimestre 2017	III Trimestre 2016	III Trimestre 2017	III Trimestre 2016	III Trimestre 2017	III Trimestre 2016	III Trimestre 2017	III Trimestre 2016
		5101	Sueldos	1.100.999.232	1.150.293.738				
	Contratos de Personal								
510806	Temporal							538.543.292	2.271.876.788
7905	Sueldos y Salarios	1.228.038.298	1.249.309.692	4.260.654.664	2.402.006.052	8.180.557.255	6.889.044.549	8.268.273.860	11.283.378.198
5101	Horas Extras		775.746						
7905	Horas Extras			11.242.578		1.692.449	513.286		
5107	Prestaciones Sociales	170.001.975	168.580.840						
	Otros Gastos de personal								
510890	diversos	3.371.666							
	Contribuciones Imputadas (Indemnizaciones- indemnizaciones)								
5102		9.155.862	41.642.748						
	Contribuciones Imputadas (Indemnizaciones- indemnizaciones)								
7905		35.209.565	9.797.036						
5103	Contribuciones Efectivas	399.916.902	240.774.043						
7905	Contribuciones Efectivas	215.754.746	198.279.075	588.499.912	391.896.257	1.118.317.254	991.644.554		
5104	Aportes sobre la Nómina	18.131.600	21.009.752						
7905	Aportes sobre la Nómina	18.900.400	15.804.068	6.742.400	6.104.930		2.049.200		
Total Gastos de Personal		3.199.480.246	3.096.266.738			9.300.566.958	7.883.251.589	8.806.817.152	13.555.254.986

Fuente: PT OACI, tomados datos del Reporte recibido por Contabilidad bajo NIIF 20/12/2017

Real

Informe Final de Austeridad del Gasto I, II y III Trimestre de 2017
29 de Diciembre de 2017

Los gastos que se observan con mayor ahorro fueron en los costos de operación, los sueldos y salarios, sueldos de planta y las contribuciones imputadas de los gastos de administración; y se observa aumento en los gastos administrativos en contratos de personal temporal, contribuciones imputadas de los costos de operación y contribuciones efectivas:

Tabla No. 26 Análisis de Variaciones en Gastos de Personal Total III Trimestre de 2017/2016

Código Contable	Detalle	Total III Trimestre 2017	Total III Trimestre 2016	Variación absoluta	Variación relativa
5101	Sueldos	1.100.999.232	1.150.293.738	(49.294.506)	-4,29%
	Contratos de Personal Temporal			538.543.292	#DIV/0!
510806	Temporal	538.543.292			
7905	Sueldos y Salarios	17.676.869.413	19.421.732.439	(1.744.863.026)	-8,98%
5101	Horas Extras	-	775.746	(775.746)	-100,00%
7905	Horas Extras	1.692.449	513.286	1.179.163	229,73%
5107	Prestaciones Sociales	170.001.975		170.001.975	#DIV/0!
	Contribuciones Imputadas (Indemnizaciones- indemnizaciones)			(32.486.886)	-78,01%
5102	Indemnizaciones)	9.155.862	41.642.748		
	Contribuciones Imputadas (Indemnizaciones- indemnizaciones)			25.412.529	259,39%
7905	Indemnizaciones)	35.209.565	9.797.036		
5103	Contribuciones Efectivas	399.916.902	240.774.043	159.142.859	66,10%
7905	Contribuciones Efectivas	1.334.072.000	1.189.923.629	144.148.371	12,11%
5104	Aportes sobre la Nómina	18.131.600	21.009.752	(2.878.152)	-13,70%
7905	Aportes sobre la Nómina	18.900.400	17.853.268	1.047.132	5,87%
Total Gastos de Personal		21.303.492.690	22.094.315.685	(790.822.995)	-4%

Fuente: PT OACI, tomados datos del Reporte recibido por Contabilidad bajo NIIF 20/12/2017

Tabla No. 27 Análisis de Variaciones en Gastos de Personal Total III Trimestre de 2017/2016

Código Contable	Detalle	Total III Trimestre 2017	Total III Trimestre 2016	Variación absoluta	Variación relativa
5101	Sueldos y Salarios	1.781.628.163	3.491.645.424	(1.710.017.261)	-48,97%
7905	Sueldos y Salarios	22.092.457.677	21.625.020.794	467.436.883	2,16%
5101	Horas Extras	-	775.746	(775.746)	-100,00%
7905	Horas Extras	12.935.027	513.286	12.421.741	2420,04%
	Contribuciones Imputadas (Indemnizaciones- indemnizaciones)			(32.486.886)	-78,01%
5102	Indemnizaciones)	9.155.862	41.642.748		
	Contribuciones Imputadas (Indemnizaciones- indemnizaciones)			25.412.529	259,39%
7905	Indemnizaciones)	35.209.565	9.797.036		
5103	Contribuciones Efectivas	402.086.002	240.774.043	161.311.959	67,00%
7905	Contribuciones Efectivas	1.923.302.512	1.581.819.886	341.482.626	21,59%
5104	Aportes sobre la Nómina	19.407.800	21.009.752	(1.601.952)	-7,62%
7905	Aportes sobre la Nómina	25.642.800	23.958.198	1.684.602	7,03%
Total Gastos de Personal		26.301.825.408	27.036.956.913	(735.131.505)	

Fuente: PT OACI, tomados datos del Reporte recibido por Contabilidad bajo NIIF 20/12/2017

Lo anteriormente analizado reflejó incremento en los gastos de personal en el primer trimestre de 2017 por valor de \$222.721.249; y ahorro en el segundo trimestre por \$3.760.412.135 y tercer trimestre de 2017 por \$790.822.995.

Red

V. 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.
- En general hubo un ahorro en los tres trimestres analizados por \$6.364.541.794 y un incremento por valor de \$1.745.285.549, así:

I, II y III Vigencias 2017 Vs 2016	Ahorro	Incremento
Descripción	En Valor	En Valor
Gastos en Comunicaciones	1.196.620.197	92.829.792
Gastos Generales	616.686.467	1.429.734.508
Gastos de Personal	4.551.235.130	222.721.249
Totales	6.364.541.794	1.745.285.549

- 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:

- Documentar la política de austeridad del gasto en SPN 4-72.
- Implementar un Plan de Austeridad del Gasto con su debida matriz de cumplimiento correspondiente a cada vigencia, donde se determinen los objetivos, metas, estrategias, responsables y los indicadores para medir su ejecución, en el cual se debe incluir a las regionales.
- 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 las diferencias líneas estratégicas que adopte maximizando los recursos con el fin de cumplir con la austeridad del gasto.
- Dar análisis y 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 al 29 de diciembre de 2017