

 MINCOMERCIO INDUSTRIA Y TURISMO	INFORME DE AUDITORIA (AUSTERIDAD PRIMER TRIMESTRE 2016) OCI – 022 – 2016 BOGOTA Y 23/06/2016	OFICINA DE CONTROL INTERNO TRD 15000-65-1	 TODOS POR UN NUEVO PAÍS PAZ EQUIDAD EDUCACIÓN
--	---	--	---

1. INTRODUCCION

De conformidad con lo establecido en el artículo 22 del Decreto 1737 de agosto de 1998 modificado por el Decreto 0984 de 14 de mayo de 2012, este informe contiene el análisis sobre el comportamiento del gasto correspondiente al primer trimestre de 2016, el cual incluye los gastos de personal y los gastos generales, tanto administrativos como operativos, unificados por concepto y analizados con base en la información contable generada para este trimestre y el primer trimestre de 2015, a precios corrientes.

El informe fue elaborado con base en la información registrada en el sistema SIIF Nación para el corte de enero a marzo de 2016, cuya disponibilidad estuvo sujeta a los plazos establecidos por la Contaduría General de la Nación en la Resolución No 375 de 2007, para que las entidades públicas que hacen parte del ámbito SIIF Nación remitieran la información financiera económica social y ambiental a través del Sistema Consolidador de Hacienda de Información Pública –CHIP.

Para efectos de los análisis se verificaron, adicionalmente, los soportes documentales: contratos, facturas y comprobantes de pagos disponibles en la oficina de Contabilidad. La información financiera según registro en libros se detalla a nivel de subcuenta únicamente y no presentan clasificación a nivel auxiliar según parametrización establecida por el Administrador SIIF Nación.

2. METODOLOGIA

Para la generación de este informe se efectúa análisis de manera desagregada de la información de gastos de la entidad con el propósito de determinar cuáles son los rubros más relevantes e identificar aquellos que presentan cambios significativos. Lo anterior, con el propósito de obtener información cualitativa y cuantitativa sobre aspectos relativos a gastos de funcionamiento a partir de un análisis comparativo del gasto del trimestre correspondiente y el mismo período del año anterior.

El insumo básico de este informe está constituido por los estados financieros consolidados del Ministerio de Comercio, Industria y Turismo, los cuales incluyen tanto la información generada en la ejecución de las actividades propias de funcionamiento como los gastos realizados a partir de la ejecución de los proyectos de inversión vinculados.

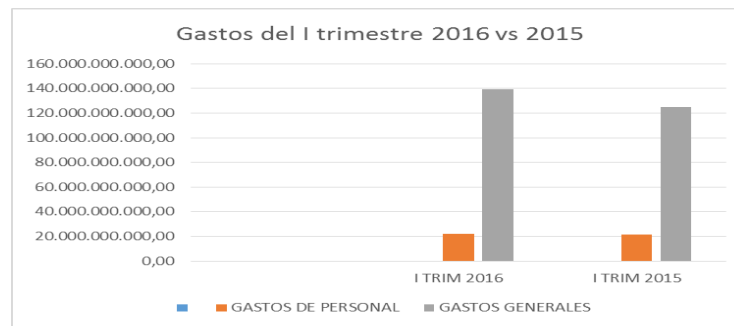
Para el análisis realizado con respecto a los proyectos de Inversión, se efectúa la siguiente precisión:

Los gastos objeto de estudio se encuentran divididos en generales tanto administrativos como operativos, clasificados de acuerdo a la estructura contable definida por la Contaduría General de la Nación en el Plan de Cuentas, bajo los códigos 5111 Gastos Generales de Administración.

ANALISIS GENERAL DEL GASTO

Cuenta	IV TRIM 2015	III TRIM 2015	Variación		Composici Gasto
			\$	%	
GASTOS DE PERSONAL	\$ 21.959.632.830	\$ 21.321.689.880	\$ 637.942.950	2,60%	13,62%
GASTOS GENERALES	\$ 139.286.281.681	\$ 124.693.001.218	\$ 14.593.280.462	11,70%	86,38%
TOTAL TRIMESTRE	\$ 161.245.914.511	\$ 146.014.691.099	\$ 15.231.223.412	10,43%	100,00%
PROMEDIO MES	\$ 53.748.638.170	\$ 48.671.563.700	\$ 5.077.074.471		

La totalidad de los gastos, en el primer trimestre de 2016 corresponden a un total de \$161.245.914.511,02; comparándolo con el del primer trimestre del 2015 que fue de \$146.014.691.098,83, se generó una variación de \$15.231.223.412,19, lo cual corresponde a nivel porcentual en 10,43%.



ANALISIS ESPECÍFICO

GASTOS DE PERSONAL

Los gastos de personal del primer trimestre de 2016 aumentaron en el 2,6% con respecto a los gastos presentados en el primer trimestre de 2015. Se detallan en cuadro a continuación:

Informe de Austeridad Primer Trimestre 2016

Cuenta	I TRIM 2016	I TRIM 2015	Variación \$	Variación %
SUELDOS DE PERSONAL	2.730.562.269,93	2.512.845.083,90	\$ 217.717.186,03	8,66%
HORAS EXTRAS Y FESTIVOS	43.235.890,00	38.970.388,00	\$ 4.265.502,00	10,95%
GASTOS DE REPRESENTACIÓN	74.707.679,84	79.032.042,00	\$ -4.324.362,16	-5,47%
REMUNERACIÓN SERVICIOS TÉCNICOS	61.752.746,60	88.514.439,00	\$ -26.761.692,40	-30,23%
HONORARIOS	657.913.541,10	1.124.489.374,96	\$ -466.575.833,86	-41,49%
PRIMA DE VACACIONES	209.270.293,00	190.860.393,00	\$ 18.409.900,00	9,65%
PRIMA DE NAVIDAD	307.074.720,00	285.323.255,00	\$ 21.751.465,00	7,62%
VACACIONES	348.783.821,66	318.100.655,01	\$ 30.683.166,65	9,65%
BONIFICACIÓN ESPECIAL DE RECREACIÓN	40.882.179,12	48.385.689,53	\$ -7.503.510,41	-15,51%
BONIFICACIONES	0,00	0,00	\$ -	0,00%
AUXILIO DE TRANSPORTE	7.968.563,21	8.002.000,00	\$ -33.436,79	-0,42%
CESANTÍAS	200.761.273,00	293.932.198,00	\$ -93.170.925,00	-31,70%
CAPACITACIÓN, BIENESTAR SOCIAL Y ESTÍMUL	6.816.400,00	86.101.847,00	\$ -79.285.447,00	-92,08%
DOTACIÓN Y SUMINISTRO A TRABAJADORES	0,00	0,00	\$ -	0,00%
BONIFICACIÓN POR SERVICIOS PRESTADOS	122.506.375,14	95.926.494,00	\$ 26.579.881,14	27,71%
PRIMA DE SERVICIOS	125.485.715,00	188.070.491,80	\$ -62.584.776,80	-33,28%
SUBSIDIO DE ALIMENTACIÓN	7.276.968,14	7.083.513,98	\$ 193.454,16	2,73%
OTRAS PRIMAS	2.163.713.811,42	1.218.711.934,06	\$ 945.001.877,36	77,54%
INCAPACIDADES	42.239.588,87	32.766.005,59	\$ 9.473.583,28	28,91%
OTROS SUELDOS Y SALARIOS	0,00	0,00	\$ -	0,00%
PENSIONES DE JUBILACION PATRONALES	13.556.670.434,67	13.390.244.091,06	\$ 166.426.343,61	1,24%
CUOTAS PARTES DE PENSIONES	9.995.575,39	76.435.082,47	\$ -66.439.507,08	-86,92%
AMORTIZACIÓN CÁLCULO ACTUARIAL PENS. ACTUALES	0,00	0,00	\$ -	0,00%
AMORTIZACIÓN CÁLCULO ACTUARIAL DE CUOTAS PARTES PENSIONALES	0,00	0,00	\$ -	0,00%
CUOTAS PARTES DE BONOS PENSIONALES EMITIDOS	0,00	0,00	\$ -	0,00%
APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	79.264.400,00	125.128.700,00	\$ -45.864.300,00	-36,65%
COTIZACIONES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	453.383.246,00	307.637.190,00	\$ 145.746.056,00	47,38%
COTIZACIONES A RIESGOS PROFESIONALES	11.003.416,00	16.813.700,00	\$ -5.810.284,00	-34,56%
COTIZ. ENTIDADES ADMÓN. DEL RÉGIMEN DE PRIMA MEDIA	154.018.190,00	212.995.345,00	\$ -58.977.155,00	-27,69%
COTIZ A ENTID ADMIN REGIMEN A.H. IND	136.203.008,00	199.505.950,00	\$ -63.302.942,00	-31,73%
APORTES AL I.C.B.F.	59.445.000,00	93.846.200,00	\$ -34.401.200,00	-36,66%
APORTES AL SEVA	9.904.200,00	15.639.400,00	\$ -5.735.200,00	-36,67%
APORTES E.S.A.P.	9.904.200,00	15.639.400,00	\$ -5.735.200,00	-36,67%
APORTES A ESC.IND.E INST.TÉCNICO	19.812.700,00	31.280.100,00	\$ -11.467.400,00	-36,66%
Total general	\$ 21.650.556.206,09	\$ 21.102.280.963,36	\$ 548.275.242,73	
		Variación %		2,60%

GASTOS GENERALES

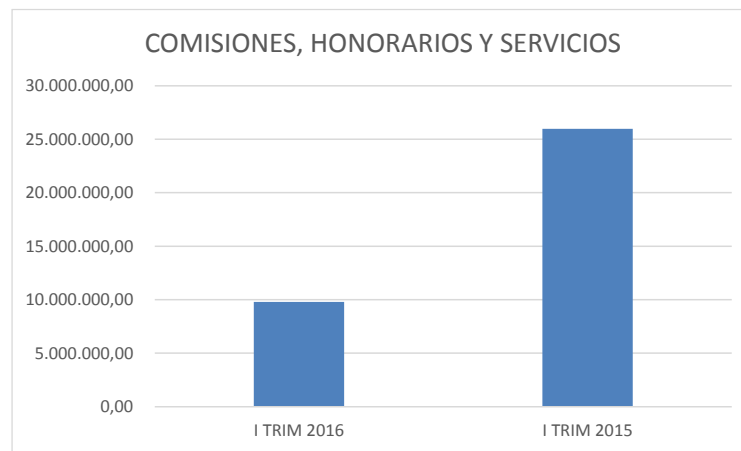
El siguiente cuadro presenta en forma comparativa los consumos de gastos generales, administrativos y operativos consolidados, correspondientes al primer trimestre 2016 y primer trimestre de 2015; así como la variación presentada en términos absolutos (\$):

Cuenta	I TRIM 2016	I TRIM 2015	Variación \$	Variación %
COMISIONES, HONORARIOS Y SERVICIOS	9.795.972,00	25.969.500,00	\$ -16.173.528,00	-62,28%
ESTUDIOS Y PROYECTOS	137.689.344.310,00	123.000.000.000,00	\$ 14.689.344.310,00	11,94%
OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA	0,00	0,00	\$ -	0,00%
VIGILANCIA Y SEGURIDAD	105.738.219,00	222.632.616,36	\$ -116.894.397,36	-52,51%
MATERIALES Y SUMINISTROS	13.826.234,00	0,00	\$ 13.826.234,00	100,00%
MANTENIMIENTO	169.227.182,78	166.222.674,20	\$ 3.004.508,58	1,81%
REPARACIONES	0,00	0,00	\$ -	0,00%
SERVICIOS PÚBLICOS	303.566.374,25	176.248.253,50	\$ 127.318.120,75	72,24%
ARRENDAMIENTOS	284.928.586,12	311.705.869,06	\$ -26.777.282,94	-8,59%
VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	241.855.306,35	164.043.235,40	\$ 77.812.070,95	47,43%
IMPRESOS, PUBLIC, SUSCRIP Y AFILIACIÓN	46.789.699,40	16.584.451,70	\$ 30.205.247,70	182,13%
COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	102.943.090,15	164.794.864,46	\$ -61.851.774,31	-37,53%
SEGUROS GENERALES	0,00	9.822.175,00	\$ -9.822.175,00	-100,00%
CONTRATOS DE ADMINISTRACIÓN	206.760.823,00	198.352.181,00	\$ 8.408.642,00	4,24%
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	0,00	8.537.472,00	\$ -8.537.472,00	-100,00%
SERVICIO DE ASEO Y CAFETERÍA	94.805.653,88	127.441.376,02	\$ -32.635.722,14	-25,61%
ORGANIZACION DE EVENTOS	0,00	0,00	\$ -	0,00%
ELEMENTOS DE ASEO, LAVANDERIA Y CAF	0,00	0,00	\$ -	0,00%
COSTAS PROCESALES	16.700.230,00	0,00	\$ 16.700.230,00	100,00%
OTROS GASTOS GENERALES	0,00	24.172.834,00	\$ -24.172.834,00	-100,00%
Total general	\$ 139.286.281.680,93	\$ 124.693.001.218,47	\$ 14.593.280.462,46	
		Variación %	11,70%	

Los gastos generales presentaron un incremento del 11,70%, comparado el primer trimestre del 2016 con el primer trimestre de 2015.

COMISIONES, HONORARIOS Y SERVICIOS

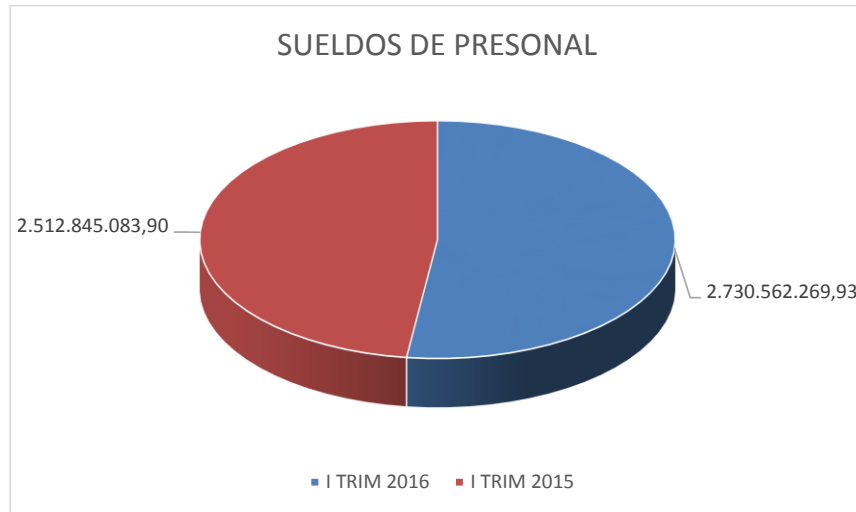
Los gastos por concepto de Comisiones, Honorarios y Servicios en el primer trimestre de 2016 corresponden a un total de \$9.795.972,00. Con relación a los gastos registrados en el primer trimestre de 2015, los cuales fueron \$25.969.500, se generó una disminución de 62,28%. En gráfico a continuación se presentan comparativamente los gastos en estos períodos:



La razón por la cual ocurre dicha disminución es porque el número de contratos del 2016 fue de 92 y en el 2015 de 127.

SUELDOS

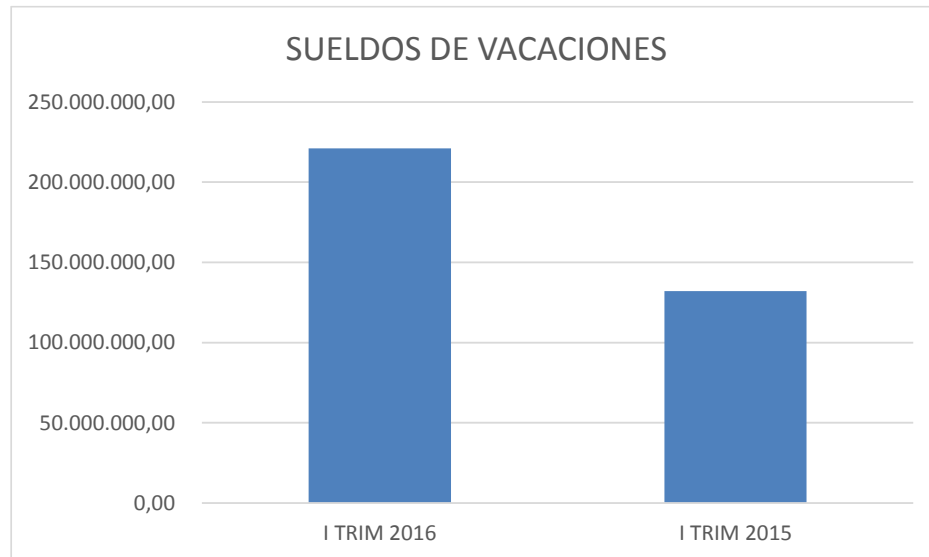
Los gastos por concepto de Sueldos en el primer trimestre de 2016 corresponden a un total de \$2.730.562.269,93; con relación a los gastos registrados en el primer trimestre de 2015, los cuales fueron \$2.512.845.083,90, se generó un aumento 8,66%. En gráfico a continuación se presentan comparativamente los gastos causados en estos períodos:



La razón por la cual ocurre dicho aumento es por el incremento del Índice Precio del Consumidor, sin embargo para el segundo trimestre del 2016 se efectuará un muestreo de funcionarios.

SUELDOS DE VACACIONES

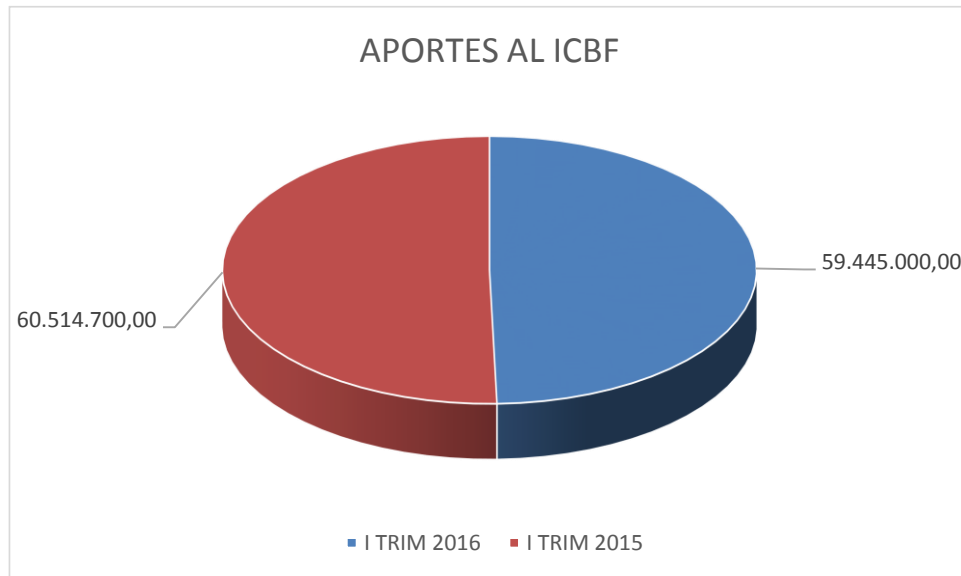
Los gastos por concepto de Sueldos de Vacaciones en el primer trimestre de 2016 corresponden a un total de \$221.132.574,25; con relación a los gastos registrados en el primer trimestre de 2015 los cuales fueron \$132.024.717,02, se generó un incremento de 67,49%. En gráfico a continuación se presentan comparativamente los gastos causados en estos períodos:



La razón por la cual ocurre dicho aumento se verificará con el mismo muestreo que se tomara de sueldos del anterior rubro contable para el segundo trimestre del 2016.

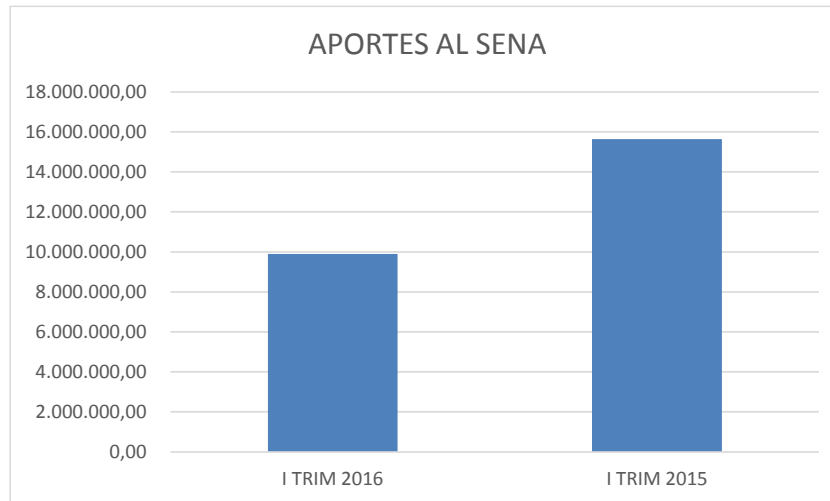
APORTES AL ICBF

Los gastos por concepto de ICBF en el primer trimestre de 2016 corresponden a un total de \$59.445.000,00; con relación a los gastos registrados en el primer trimestre de 2015, los cuales fueron \$60.514.700,00, se generó una disminución del 1,77%. En gráfico a continuación se presentan comparativamente los gastos causados en estos periodos:



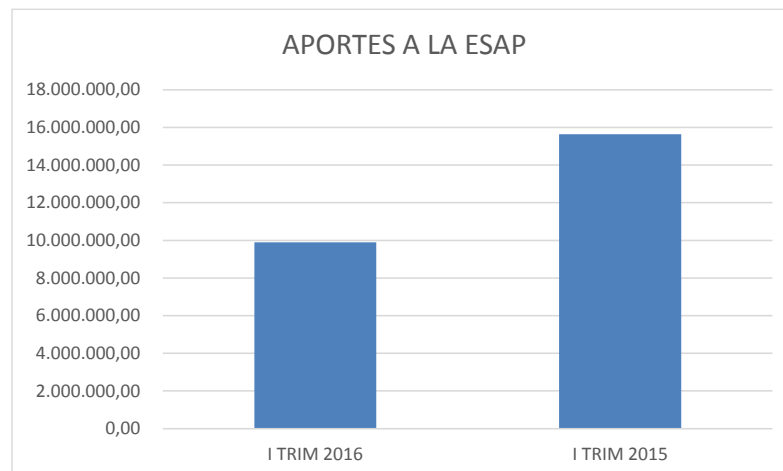
APORTES AL SENA

Los gastos por concepto de SENA en el primer trimestre de 2016 corresponden a un total de \$9.904.200,00; con relación a los gastos registrados en el primer trimestre de 2015, los cuales fueron \$15.639.400,00, se generó una disminución del 36,67%. En gráfico a continuación se presentan comparativamente los gastos causados en estos períodos:



APORTES A LA ESAP

Los gastos por concepto de ESAP en el primer trimestre de 2016 corresponden a un total de \$9.904.200,00; con relación a los gastos registrados en el primer trimestre de 2015, los cuales fueron \$15.639.400,00, se generó una disminución del 36,67%. En gráfico a continuación se presentan comparativamente los gastos causados en estos períodos:



De acuerdo con la información reportada por Talento Humano, esta variación se debió a: "El incremento en los sueldos de personal se da por el pago de la nóminas correspondientes a la planta del servicio exterior, la prima de costo de vida se incrementa por la tasa de cambio y la variación de las tasas de acuerdo con los reportes emitidos por el Fondo Monetario Internacional.

Sin embargo este incremento no afecta los aportes parafiscales, puesto que los devengados correspondientes a la Prima de Costo de Vida y Prima especial no son factor para pago de estos aportes".

HORAS EXTRAS

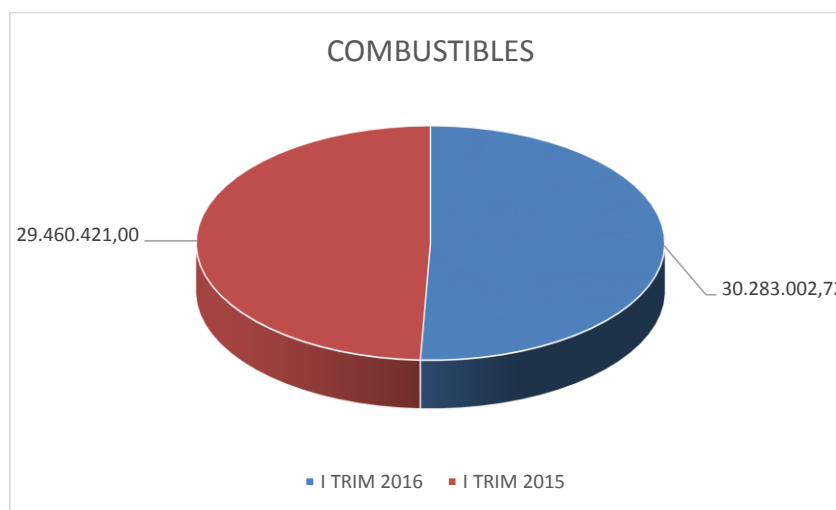
Los gastos por concepto de Horas Extras en el primer trimestre de 2016 corresponden a un total de \$43.235.890,00; con relación a los gastos registrados en el primer trimestre de 2015, los cuales fueron \$38.970.388,00, se generó un aumento de 10,95%. En gráfico a continuación se presentan comparativamente los gastos causados en estos períodos:



De acuerdo con la información reportada por Talento Humano, esta variación no fue explicada. razón por la cual esta Oficina considera efectuar un muestreo de dicho rubro para el siguiente trimestre.

CONSUMO DE COMBUSTIBLE

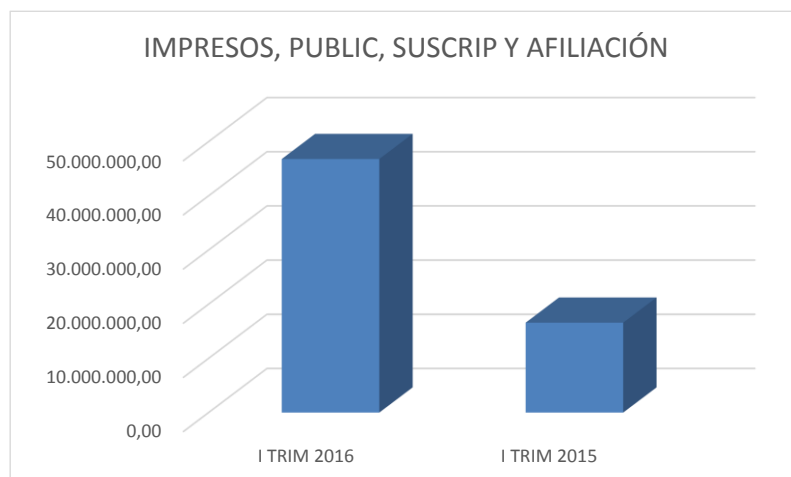
Los gastos por concepto de Consumo de Combustible en el primer trimestre de 2016 corresponden a un total de \$30.283.002,72; con relación a los gastos registrados en el primer trimestre de 2015 los cuales fueron \$29.460.421,00, se generó un aumento de 2,79%. En gráfico a continuación se presentan comparativamente los gastos causados en estos períodos:



Esta Oficina solicitó la información al coordinador del parque automotor en galones de combustible con el fin de verificar el cumplimiento de la Resolución Interna 2547 del 23 de septiembre del 2008 por la cual se fija el tope mensual de suministro de combustible para los vehículos asignados a los Despachos de los Directores Técnicos del Ministerio de Comercio, Industria y Turismo. Se está a la espera de dicha información.

IMPRESOS Y PUBLICACIONES

Los gastos por concepto de Impresos y Publicaciones en el primer trimestre de 2016 corresponden a un total de \$46.789.699,40; los gastos registrados en el primer trimestre de 2015 fueron \$16.584.451,70, lo que generó un aumento del 182,13%. En gráfico a continuación se presentan comparativamente los gastos en estos períodos:



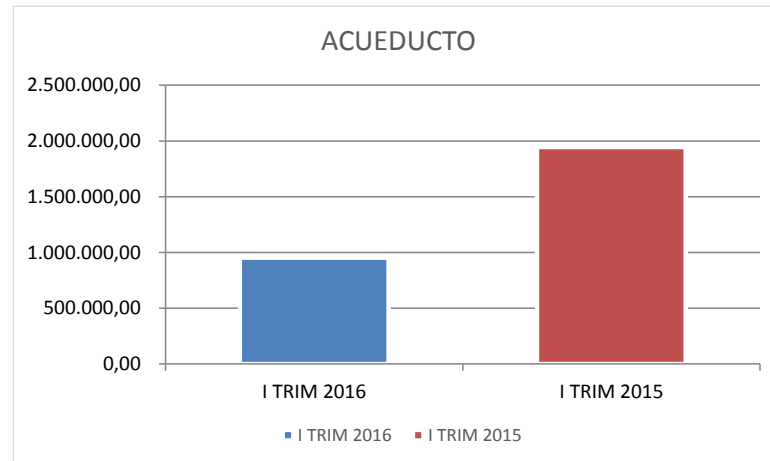
De acuerdo con la información reportada por el Coordinador Administrativo, esta variación se explica así: “ En atención a su solicitud, relacionada con el incremento del rubro de Impresos y Publicaciones durante el mes de marzo de 2016, con respecto al mismo mes en la vigencia anterior, adjunto el listado de obligaciones que se generaron durante los meses en mención, en donde se evidencia que el incremento corresponde a obligaciones de los contratos que por Ley se deben publicar en el Diario Oficial y en un diario de amplia circulación, a su vez hay un pago de una Membresía requerida por el Viceministerio de Turismo en obligación de sus funciones.

Es de aclarar que las fluctuaciones en cada uno de los rubros durante el mes no necesariamente se refieren a gastos adicionales sino a la disponibilidad de presupuesto (PAC) que en algunas ocasiones no permite cumplir con los compromisos presupuestales durante el mes que se está efectuando”.

SERVICIOS PÚBLICOS

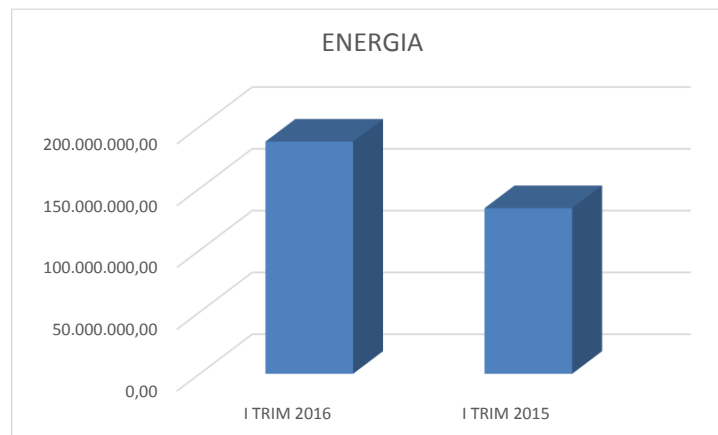
ACUEDUCTO

Los gastos por concepto de Acueducto en el primer trimestre de 2016 corresponden a un total de \$951.787,00; con relación a los gastos registrados en el primer trimestre de 2015, los cuales fueron \$1.945.155,00, se generó una disminución del 51,07%. En gráfico a continuación se presentan comparativamente los gastos causados en estos períodos:



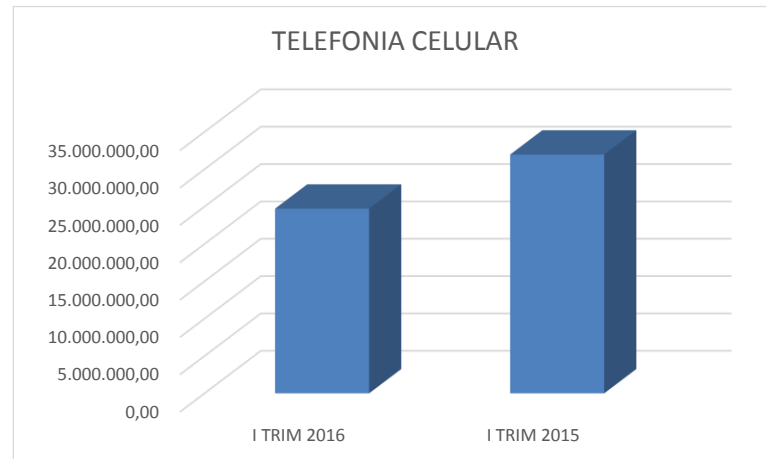
ENERGIA

Los gastos por concepto de Energía en el primer trimestre de 2016 corresponden a un total de \$187.893.218,00; con relación a los gastos registrados en el primer trimestre de 2015, los cuales fueron \$134.026.471,62, se generó un aumento del 40,19%. En gráfico a continuación se presentan comparativamente los gastos causados en estos períodos:



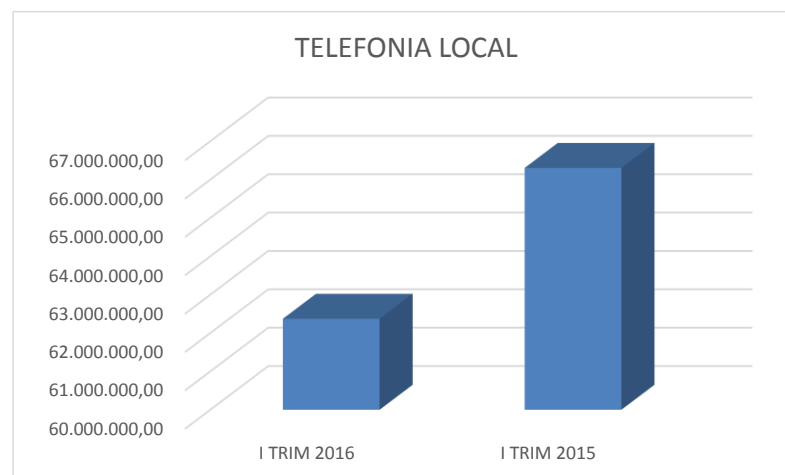
TELEFONIA CELULAR

Los gastos por concepto de Telefonía Celular en el primer trimestre de 2016 corresponden a un total de \$24.727.325,00; con relación a los gastos registrados en el primer trimestre de 2015, los cuales fueron \$31.966.598,96, se generó una disminución del 22,65%. En gráfico a continuación se presentan comparativamente los gastos causados en estos períodos:



TELEFONIA LOCAL

Los gastos por concepto de Telefonía Celular en el primer trimestre de 2016 corresponden a un total de \$62.370.661,20; con relación a los gastos registrados en el primer trimestre de 2015, los cuales fueron \$66.303.042,29, generó una disminución del 5,93%. En gráfico a continuación se presentan comparativamente los gastos causados en estos períodos:



De acuerdo con la información reportada por el Coordinador Administrativo, esta variación no fue explicada, por tal motivo esta Oficina efectuara un muestreo en el segundo trimestre del 2016.

CONTROL INTERNO DISCIPLINARIO

Será responsabilidad de los Secretarios Generales, o quienes hagan sus veces, velar por el estricto cumplimiento de las disposiciones aquí contenidas.

En cumplimiento a la anterior disposición, me permito informar a la señora Ministra, que durante el primer trimestre de 2016 en la Secretaría, que ejerce las funciones de Control Interno Disciplinario de acuerdo con lo previsto en el numeral 17 del artículo 30 del Decreto Ley 210 de 2003, se iniciaron dos (02) indagaciones preliminares la 001-16 y 002-16 por presunto incumplimiento a las disposiciones legales que regulan las políticas de austeridad y eficiencia de las entidades públicas que manejan recursos del Tesoro Público..

OBSERVACIONES

Mediante correo electrónico de fecha 2 de marzo del 2016, se solicitó a la coordinadora del Grupo Parque Automotor allegar a esta oficina los soportes documentales correspondientes al consumo de combustible por galón de todos y cada uno de los vehículos del ministerio. Teniendo en cuenta que a la fecha de cierre de este informe no fue suministrada, no se pudo evidenciar el cumplimiento a lo establecido en la Resolución interna 2547 del 23 de Septiembre del 2008 en su Artículo 1° "Fijar para los vehículos asignados a los Directores Técnicos del Ministerio de Comercio, Industria y Turismo como tope de suministro de combustible mensual SESENTA (60) galones por vehículo."

CONCLUSION

El análisis del comportamiento del gasto en el primer trimestre de 2016, permite concluir que los gastos de personal y gastos generales, alcanzaron un total de \$161.245.914.511,02 superiores en \$15.231.223.412,19 con respecto a los gastos registrados en el primer trimestre de 2015 lo que es equivalente a nivel porcentual de 10,43%.

En el primer trimestre de 2016, los gastos de personal aumentaron en el 2,60% con relación a los presentados en el primer trimestre. La variación en términos absolutos de los gastos de personal, comparados el primer trimestre del 2015 y 2016, fue de \$637.942.949,73.

Por otra parte, los gastos generales en el primer trimestre de 2016, presentaron un incremento del 11,70% con respecto al primer trimestre del 2015. La variación en términos absolutos de los gastos generales, comparados el primer trimestre del 2015 y 2016, fue de \$14.593.280.462,46.

Es de anotar que este informe se realiza con base en la información aportada por las áreas involucradas en este proceso, pudiéndose evidenciar por parte de esta Oficina el cumplimiento de las disposiciones sobre austeridad.

SOPORTES Y PAPELES DE TRABAJO

No	Nombre del Documento	Ubicación Física o Magnético	Área Responsable	Firma del Responsable
1				
2				
3				
4				
5				

Información que se anexa al informe:

Nota: Los soportes y papeles de trabajo son las evidencias que se obtienen dentro del proceso auditor, con el fin de fundamentar razonablemente las observaciones y recomendaciones. Estos reposarán en la Oficina de Control Interno o en las áreas objeto de la auditoría correspondiente.

Las evidencias se anexarán al informe cuando se considere necesario. Los papeles de trabajo y soportes son documentos públicos.