



 <p>2017060111256932143110109          comunicaciones internas o memorandos          Junio 01, 2017 11:25  <b>Radicado 2017-010109</b>          2017060111256932143110109</p>	 <p><b>Público</b>          2017 – Primer trimestre</p>	   <p>CO-SC-CER143688      SC-CER143688      GP-CER143691</p>
---	---	--

Secretaría de Control Interno, 2200

Bello, 01 de Junio de 2017

Doctora  
 GLORIA ELENA MONTOYA CASTAÑO  
 Alcaldesa Municipal (E).

## 1 OBJETIVO

Realizar el seguimiento y evaluación de cumplimiento a la Austeridad en el Gasto Público del primer trimestre de la vigencia 2017 en la Administración Central del Municipio de Bello, dentro del rol de Asesoría y Acompañamiento.

## 2 CRITERIOS / MARCO LEGAL





1. Ley 617 de 2000
2. Decreto 111 de 1996
3. Decreto 984 de 2012
4. Decreto 1737 de 1998
5. Directiva Presidencial 04 de 2012
6. Directiva Presidencial N°06 de 2014
7. Directiva Presidencial 01 del 10 De Febrero de 2016
8. Decreto Municipal 417 del 09 de Nov. De 2009 Plan Austeridad.

## 3 RESPONSABLES / PARTICIPANTES

Gustavo Alberto Acuña Oyola, Secretario (E) de Servicios Administrativos.  
 Karol Shirley Gil Arango, Profesional Universitaria de contabilidad y presupuesto.  
 John Jairo Arboleda Pinto, Profesional Universitario, Secretaria de Control Interno.

## 4 TRABAJO DE CAMPO / METODOLOGÍA

- La Secretaria de Servicios Administrativos presenta un consolidado de los gastos de funcionamiento incurridos durante cada mes; para preparar y enviar al representante

	<p>Informe de Asesoría y Acompañamiento</p> <p>Austeridad y Eficiencia del Gasto Público</p> <p>2017 – Primer trimestre</p>	  
--	---	---

legal de la entidad u organismo respectivo, un informe trimestral, que determina el grado de cumplimiento de estas disposiciones y las acciones que se deben tomar al respecto.

- Se verifica los gastos de funcionamiento que incurrieron en el trimestre; a través del Sistema de Información Financiera SICOF, con el fin de determinar los gastos más representativos del periodo evaluado y hacer la correspondiente revisión y análisis; principalmente se tienen en cuenta los siguientes conceptos:
  1. RP Sueldos Personal Activo AC
  2. RP Horas Extras y Días Festivos AC
  3. RP Impresos Y Publicaciones
  4. RP Servicios Públicos - Energía-- Acueducto, Alcantarillado y Aseo
  5. RP Servicios Públicos - Telecomunicaciones
  6. RP Combustibles y Lubricantes
  7. RP Arrendamientos
  8. RP Otros seguros
  9. RP Transporte
  10. RP Aseo
  11. RP Mantenimiento y Reparaciones
  12. RP Materiales y Suministros
  
- Se elabora matriz en Excel para realizar las comparaciones de las cuentas del gasto del trimestre actual con el anterior y definir las variaciones presentadas.
  
- Se solicitó a las áreas responsables del gasto del periodo evaluado las justificaciones de las diferencias reportadas y las estadísticas mediante las cuales se está llevando el control.
  
- Una vez recibida la información, el funcionario responsable del tema procede a realizar el informe de austeridad en el gasto, el cual debe ser presentado al Director de la Entidad.

## 5 LISTA DE VERIFICACIÓN

### EVALUACIÓN TRIMESTRE I DE 2017

#### Ejecución Servicios Administrativos

Código: F-EI-20	Versión: 01 Fecha de aprobación: 2016/07/15	2de 14
-----------------	--	--------





	<p>Informe de Asesoría y Acompañamiento</p> <p>Austeridad y Eficiencia del Gasto Público</p> <p>2017 – Primer trimestre</p>			
		CO-SC-CER143688	SC-CER143688	GP-CER143691

Tabla 1

CONCEPTO	ENERO	FEBRERO	MARZO	TOTAL COMPROMISOS TRIM. 1
1. RP Sueldos Personal Activo AC	\$ 2,362,991,226	\$ 2,139,217,606	\$ 2,139,287,610	\$ 6,641,496,442
2. RP Horas Extras y Días Festivos AC	\$ 69,220,246	\$ 69,009,795	\$ 69,987,715	\$ 208,217,756
3. RP Impresos Y Publicaciones	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
4. RP Servicios Públicos - Energía-- Acueducto, Alcantarillado y Aseo	\$ 121,035,556	\$ 103,830,321	\$ 102,338,598	\$ 327,204,475
5. RP Servicios Públicos - Telecomunicaciones	\$ 126,992,492	\$ 71,539,993	\$ 71,503,446	\$ 270,035,931
6. RP Combustibles y Lubricantes	\$ 33,447,941	\$ 42,166,747	\$ 43,003,053	\$ 118,617,741
7. RP Arrendamientos	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
8. RP Otros seguros	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
9. RP Transporte	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
10. RP Aseo	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
11. RP Mantenimiento y Reparaciones	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
12. RP Materiales y Suministros	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
<b>Total</b>	<b>\$ 2,713,687,461</b>	<b>\$ 2,425,764,462</b>	<b>\$ 2,426,120,422</b>	<b>\$ 7,565,572,345</b>

**Fuente:** Informe trimestral de gastos de funcionamiento, Secretaría de servicios Administrativos.

## Ejecución presupuestal de gastos de Funcionamiento-SICOF

Tabla 2

EJECUCION PRESUPUESTAL COMPROMISOS POR MES				
CONCEPTO	ENERO	FEBRERO	MARZO	TOTAL COMPROMISOS TRIM. 1
1. RP Sueldos Personal Activo AC	\$ 2,450,118,828	\$ 2,506,920,542	\$ 2,024,468,054	\$ 6,981,507,424
2. RP Horas Extras y Días Festivos AC	\$ 127,157,653	\$ 64,120,411	\$ 65,472,744	\$ 256,750,808
3. RP Impresos Y Publicaciones	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
4. RP Servicios Públicos - Energía-- Acueducto, Alcantarillado y Aseo	\$ 120,963,492	\$ 105,201,496	\$ 142,456,852	\$ 368,621,840
5. RP Servicios Públicos - Telecomunicaciones	\$ 108,674,976	\$ 80,826,086	\$ 138,323,222	\$ 327,824,284
6. RP Combustibles y Lubricantes	\$ 0	\$ 250,000,000	\$ 0	\$ 250,000,000
7. RP Arrendamientos	\$ 0	\$ 220,296,000	\$ 203,257,360	\$ 423,553,360
8. RP Otros seguros	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
9. RP Transporte	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
10. RP Aseo	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
11. RP Mantenimiento y Reparaciones	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
12. RP Materiales y Suministros	\$ 70,000,000	\$ 0	\$ 0	\$ 70,000,000
<b>Total</b>	<b>\$ 2,876,914,949</b>	<b>\$ 3,227,364,535</b>	<b>\$ 2,573,978,232</b>	<b>\$ 8,678,257,716</b>

**Fuente:** Ejecución presupuestal de gastos del primer trimestre de 2107 en el SICOF.

## Ejecución del gasto de funcionamiento servicios administrativos VS Ejecución presupuestal-SICOF

Tabla 3

EJECUCION PRESUPUESTAL COMPROMISOS POR MES
--



**Informe de Asesoría y  
Acompañamiento**

**Austeridad y Eficiencia del Gasto  
Público**

**2017 – Primer trimestre**



CONCEPTO	TOTAL TRIM. 1 COMPROMISOS PRESUPUESTO	TOTAL TRIM. 1 SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	DIFERENCIA TRIM. 1
1. RP Sueldos Personal Activo AC	\$ 6,981,507,424	\$ 6,641,496,442	\$ 340,010,982
2. RP Horas Extras y Días Festivos AC	\$ 256,750,808	\$ 208,217,756	\$ 48,533,052
3. RP Impresos Y Publicaciones	\$ 0	\$ 0	\$ 0
4. RP Servicios Públicos - Energía-- Acueducto, Alcantarillado y Aseo	\$ 368,621,840	\$ 327,204,475	\$ 41,417,365
5. RP Servicios Públicos - Telecomunicaciones	\$ 327,824,284	\$ 270,035,931	\$ 57,788,353
6. RP Combustibles y Lubricantes	\$ 250,000,000	\$ 118,617,741	\$ 131,382,259
7. RP Arrendamientos	\$ 423,553,360	\$ 0	\$ 423,553,360
8. RP Otros seguros	\$ 0	\$ 0	\$ 0
9. RP Transporte	\$ 0	\$ 0	\$ 0
10. RP Aseo	\$ 0	\$ 0	\$ 0
11. RP Mantenimiento y Reparaciones	\$ 0	\$ 0	\$ 0
12. RP Materiales y Suministros	\$ 70,000,000	\$ 0	\$ 70,000,000
<b>Total</b>	<b>\$ 8,678,257,716</b>	<b>\$ 7,565,572,345</b>	<b>\$ 1,112,685,371</b>

*Fuente: Ejecución presupuestal de gastos del primer trimestre de 2107 en el SICOF.*

## ADMINISTRACIÓN DE PERSONAL, CONTRATACIÓN DE SERVICIOS PERSONALES

### SUELDOS DE PERSONAL ADMINISTRATIVO – ADMINISTRACIÓN CENTRAL:





Tabla 4

RP Sueldos Personal Administrativo – Administración Central					
CONCEPTO	Presupuesto 2017	Enero	Febrero	Marzo	Acumulado Trimestre 1 de 2017
RP Sueldos Personal Activo AC	33,067,604,406	2,362,991,226	2,139,217,606	2,139,287,610	6,641,496,442
<b>TOTAL</b>	<b>33,067,604,406</b>				<b>6,641,496,442</b>

### Comparativo trimestre IV de 2016 y trimestre I de 2017

Tabla 5

CONCEPTO	TRIMESTRE IV 2016	TRIMESTRE I 2017	RELATIVA	PORCENTUAL

	<b>Informe de Asesoría y Acompañamiento</b>  <b>Austeridad y Eficiencia del Gasto Público</b> <b>2017 – Primer trimestre</b>	 <small>CO-SC-CER143688</small>	 <small>SC-CER143688</small>	 <small>GP-CER143691</small>
--	---	---	--	--

<b>Sueldos Personal Activo AC</b>	9,184,688,623	6,641,496,442	- <b>2,543,192,181</b>	<b>-28%</b>
-----------------------------------	---------------	---------------	------------------------	-------------

**En la tabla 5:** Lavariación porcentual fue del -28% con respecto al trimestre IV del 2016, con una disminucion del sueldo del personal administrativo de \$-2,543,192,181, el total de funcionarios a Diciembre de 2016 fue de 544, para el mes de Marzo de 2017 fue de 551.

### Comparativo con el trimestre del año inmediatamente anterior

Tabla 6

CONCEPTO	TRIMESTRE I 2016	TRIMESTRE I 2017	RELATIVA	PORCENTUAL
<b>Sueldos Personal Activo AC</b>	7,480,193,146	6,641,496,442	- <b>838,696,704</b>	<b>-11%</b>

**En la tabla 6:** Lavariación porcentual fue del-11% con respecto al trimestre I del 2016, con una desminución del sueldo del personal administrativo de\$-838.696.704. El total de funcionarios a Diciembre de 2016 fue de 544, para el mes de Marzo de 2016 fue de 577.





### Análisis o justificación del gasto del mes

Para el primer trimestre de 2017 se presentó 11 retiros; 18 ingresos, 4 cambios de cargo de nivel y grado superior; 2 licencias no remuneradas; 1 encargo de nivel y grado superior y 1 terminación de encargo. En la nómina de jubilados se presentaron 3 retiros de pensión de sustitución. 28 empleados salieron a vacaciones con liquidación de \$73.205.790.

### HORAS EXTRAS Y DÍAS FESTIVOS ADMINISTRACIÓN CENTRAL:

Tabla 7

RP Horas Extras y Días Festivos AC					
CONCEPTO	Presupuesto 2017	Enero	Febrero	Marzo	Acumulado Trimestre 1 de 2017
RP Horas Extras y Días Festivos AC	611,637,957	69,220,246	69,009,795	69,987,715	208,217,756
<b>TOTAL</b>	<b>611,637,957</b>				<b>208,217,756</b>

	<p>Informe de Asesoría y Acompañamiento</p> <p>Austeridad y Eficiencia del Gasto Público</p> <p>2017 – Primer trimestre</p>	 <small>CO-SC-CER143688</small>	 <small>SC-CER143688</small>	 <small>GP-CER143691</small>
--	---	---	--	--

### Comparativo trimestre IV de 2016 y trimestre I de 2017

Tabla 8

CONCEPTO	TRIMESTRE IV 2016	TRIMESTRE I 2017	RELATIVA	PORCENTUAL
<i>RP Horas Extras y Días Festivos AC</i>	330,819,112	208,217,756	- 122,601,356	-37%

**En la tabla 8:** La variación porcentual fue del -37% con respecto al trimestre IV del 2016, se disminuyó el valor total de horas extras en \$-122.601.356.

### Comparativo con el trimestre del año inmediatamente anterior

Tabla 9





CONCEPTO	TRIMESTRE I 2016	TRIMESTRE I 2017	RELATIVA	PORCENTUAL
<i>RP Horas Extras y Días Festivos AC</i>	222,083,988	208,217,756	- 13,866,232	-6%

**En la tabla 9:** La variación porcentual fue del -6% con respecto al trimestre I del 2016, disminuyó el valor total de horas extras en \$-13.866.232.

### SERVICIOS PÚBLICOS - ENERGÍA- ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO:

Tabla 10.

RP Servicios Públicos - Energía-- Acueducto, Alcantarillado y Aseo					
CONCEPTO	Presupuesto 2017	Enero	Febrero	Marzo	Acumulado Trimestre 1 de 2017
SERVICIOS PUBLICOS ADMINISTRACION CENTRAL	1,804,000,000	121,035,556	103,830,321	102,338,598	327,204,475
<b>TOTAL</b>	<b>1,804,000,000</b>	<b>121,035,556</b>	<b>103,830,321</b>	<b>102,338,598</b>	<b>327,204,475</b>

	<p>Informe de Asesoría y Acompañamiento</p> <p>Austeridad y Eficiencia del Gasto Público</p> <p>2017 – Primer trimestre</p>	 <small>CO-SC-CER143688</small>	 <small>SC-CER143688</small>	 <small>GP-CER143691</small>
--	---	---	--	--

### Comparativo trimestre IV de 2016 y trimestre I de 2017

Tabla 11

CONCEPTO	TRIMESTRE IV 2016	TRIMESTRE I 2017	RELATIVA	PORCENTUAL
<i>RP Servicios Públicos - Energía-- Acueducto, Alcantarillado y Aseo</i>	364,600,066	327,204,475	- 37,395,591	-10%

**En la tabla 11:** La variación porcentual fue del -10% con respecto al trimestre IV del 2016, disminuyó el valor de los servicios públicos en \$-37.395.591.

### Comparativo con el trimestre del año inmediatamente anterior

Tabla 12

CONCEPTO	TRIMESTRE I 2016	TRIMESTRE I 2017	RELATIVA	PORCENTUAL
<i>RP Servicios Públicos - Energía-- Acueducto, Alcantarillado y Aseo</i>	504,735,585	327,204,475	- 177,531,110	-35%





**En la tabla 12:** La variación porcentual fue del -35% con respecto al trimestre I del 2016, disminuyó el valor total de los servicios públicos en \$-177.531.110.

### Análisis o justificación del gasto del mes

**En Enero de 2017** se pagó por el contrato de los Indirectos la suma de \$35.569.925, que frente al valor generado en el mes de Diciembre de 2016 por \$ 38.252.588, se presentó una disminución de \$2.682.663, porque en algunas sedes administrativas (parque Goretti, Coliseo Tulio Ospinay Edificio del Concejo), bajaron los consumos de acueducto, alcantarillado y energía. Los contratos generaron un total para pagó por \$85.465.631, que frente al valor pagado el trimestre anterior por \$ 66.244.138, se presentó un aumento de \$19.221.493.

**En Febrero de 2017** se pagó por el contrato de los Indirectos la suma de \$37.285.656, que frente al valor generado en el mes de Enero de 2017 por \$ 35.569.925, se presentó un aumento de \$1.715.731, esto se dio porque en algunas sedes administrativas aumentaron los consumos de acueducto, alcantarillado y energía. Los contratos en el mes de Febrero de 2017 generaron un total para pagó de \$66.544.665, que frente al valor pagado en el mes de Enero de 2017 por un valor de \$85.465.631, se refleja una rebaja de \$18.920.966.

**En Marzo de 2017** se pagó del contrato de los Indirectos la suma de \$38.731.191, que frente

	<p>Informe de Asesoría y Acompañamiento</p> <p>Austeridad y Eficiencia del Gasto Público</p> <p>2017 – Primer trimestre</p>	 <small>CO-SC-CER143688</small>	 <small>SC-CER143688</small>	 <small>GP-CER143691</small>
--	---	---	--	--

al valor generado en el mes de Febrero de 2017 por \$37.285.656, se presentó un aumento de \$1.445.535, esto se dio porque en algunas sedes administrativas aumentaron los consumos de acueducto, alcantarillado y energía, como en :Casa Paris,Deportes, Concejo. Los contratos en el mes de Marzo de 2017 generaron un total para pagó de \$63.607.407, que frente al valor pagado en el mes de Febrero de 2017 por un valor de \$66.544.665, se presentó una rebaja de \$2.937.258.

## TELECOMUNICACIONES

Tabla 13

RP Servicios Públicos - Telecomunicaciones					
CONCEPTO	Presupuesto 2017	Enero	Febrero	Marzo	Acumulado Trimestre 1 de 2017
TELECOMUNICACIONES	1,166,000,000	33,447,941	42,166,747	43,003,053	118,617,741
TOTAL	1,166,000,000	33,447,941	42,166,747	43,003,053	118,617,741

### Comparativo trimestre IV de 2016 y trimestre I de 2017

Tabla 14

CONCEPTO	TRIMESTRE IV 2016	TRIMESTRE I 2017	RELATIVA	PORCENTUAL
RP Servicios Públicos - Telecomunicaciones	155,920,866	118,617,741	-37,303,125	-24%

**En la tabla 14:** La variación porcentual fue del -24% con respecto al trimestre Iv del 2016, disminuyo el total de la facturación del impuesto telefonico, internet y transmision de datos en \$-37,303,125; lo cual se traduce en un ahorro operacional para este items.





### Comparativo con el trimestre del año inmediatamente anterior

Tabla 15

CONCEPTO	TRIMESTRE I 2016	TRIMESTRE I 2017	RELATIVA	PORCENTUAL
RP Servicios Públicos - Telecomunicaciones	274,047,696	118,617,741	-155,429,955	-57%

**En la tabla 15:** La variación porcentual fue del -57% con respecto al trimestre Iv del 2016, disminuyo el total de la facturación del impuesto telefonico, internet y transmision de datos en \$-155,429,955 ; lo cual se traduce en un ahorro operacional para este items.



	<p>Informe de Asesoría y Acompañamiento</p> <p>Austeridad y Eficiencia del Gasto Público</p> <p>2017 – Primer trimestre</p>	 <small>CO-SC-CER143688</small>	 <small>SC-CER143688</small>	 <small>GP-CER143691</small>
--	---	---	--	--

## Análisis o justificación del gasto del mes

El Municipio de Bello cuenta con el servicio de AVANTEL, en su totalidad son 111 Avanteles, por Decreto de Austeridad el Alcalde autorizó para llamadas a celulares solo 7, los otros 104 son de comunicación inmediata, asignados a los funcionarios de la Administración Municipal.

**En el mes de Enero de 2017** se pagó por concepto de AVANTEL la suma de \$18.247.516, que con respecto al valor pagado en el mes de Diciembre de 2016 por valor de \$9.179.575 se registra un aumento de \$9.067.941, las facturas para pagar en este mes llegaron con fecha de vencimiento para el 13/01/2017.

**En el mes de Febrero de 2017** se pagó por concepto de AVANTEL la suma de \$9.153.747, que con respecto al valor pagado en el mes de Enero de 2017 por valor de \$18.247.516 se presentó una rebaja de \$9.093.769, solo se paga un mes y no hubo cuentas vencidas.

**En el mes de Marzo de 2017** se pagó por concepto de AVANTEL la suma de \$9.256.126, que con respecto al valor pagado en el mes de Febrero de 2017 por valor de \$9.153.747 se presentó un aumento de \$102.379, se adquirió un nuevo plan para la alcaldía municipal.





**En el mes de Enero de 2017** se generó facturación para pago por concepto de Internet y líneas telefónicas, la suma de \$51.365.126, que frente al valor pagado en el mes de Diciembre de 2016 por valor \$13.686.753, se presentó un aumento de \$37.678.373, se pagó doble las facturas de local donde está ubicado las TIC'S.

**En el mes de Febrero de 2017** se generó facturación para pagó por concepto de Internet y líneas telefónica, la suma de \$29.543.160, que frente al valor pagado en el mes de Enero de 2017 por valor \$51.365.126, se presentó una rebaja de \$ 21.821.966, se pago doble las facturas de local donde está ubicado las TIC'S y no hubo cuentas vencidas.

**En el mes de Marzo de 2017** se genera facturación para pago por concepto de Internet y líneas telefónicas por la suma de \$29.404.234, que frente al valor pagado en el mes de Febrero de 2017 por valor \$29.543.160, se presentó una rebaja de \$138.926, no se pagó el contrato **6097508**, se retira por autorización del director de sistemas porque no se requiere más el servicio.

**En el mes de Enero de 2017** se pagó por concepto de transmisión de datos la suma de \$57.309.850, que frente al valor pagado para el mes de Diciembre de 2016 por valor \$0, se presentó un aumento de \$57.309.850, se pagó doble las facturas de local donde está ubicado las TIC'S.

Código: F-EI-20	Versión: 01 Fecha de aprobación: 2016/07/15	2de 14
-----------------	--	--------

	<p>Informe de Asesoría y Acompañamiento</p> <p>Austeridad y Eficiencia del Gasto Público</p> <p>2017 – Primer trimestre</p>	 <small>CO-SC-CER143688</small>	 <small>SC-CER143688</small>	 <small>GP-CER143691</small>
--	---	---	--	--

En el mes de Febrero de 2017 se pagó por concepto de transmisión de datos la suma de \$32.843.086, que frente al valor pagado para el mes de Enero de 2017 por valor \$57.309.850, se presentó una rebaja de \$24.466.764, no se pagó doble las facturas de local donde está ubicado las TIC'S, no hubo cuentas vencidas.

### COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES:

Tabla 16

RP Combustibles y lubricantes					
CONCEPTO	Presupuesto 2017	Enero	Febrero	Marzo	Acumulado Trimestre 1 de 2017
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	400,000,000	\$ 33,447,941	\$ 42,166,747	\$ 43,003,053	118,617,741
<b>TOTAL</b>	<b>400,000,000</b>	<b>33,447,941</b>	<b>42,166,747</b>	<b>43,003,053</b>	<b>118,617,741</b>

### Comparativo trimestre IV de 2016 y trimestre I de 2017

Tabla 17

CONCEPTO	TRIMESTRE IV 2016	TRIMESTRE I 2017	RELATIVA	PORCENTUAL
<i>RP Combustibles y Lubricantes</i>	205,870,381	118,617,741	<b>-87,252,640</b>	<b>-42%</b>

En la tabla 17: La variación porcentual fue del 42% con respecto al trimestre IV del 2016, disminuyó el total de la facturación de los combustibles y lubricantes en \$-87, 252,640.

### Comparativo con el trimestre del año inmediatamente anterior

Tabla 18

CONCEPTO	TRIMESTRE I 2016	TRIMESTRE I 2017	RELATIVA	PORCENTUAL
<i>RP Combustibles y Lubricantes</i>	153,994,658	118,617,741	<b>-35,376,917</b>	<b>-23%</b>

En la tabla 18: La variación porcentual fue del 23% con respecto al trimestre I del 2016 disminuyó el total de la facturación de los combustibles, lubricantes y llantas en \$-35, 376,917.

## Análisis o justificación del gasto del mes

Tabla 19

ENERO					
Nombre	L	Cuenta	Productos	Valor total	Cantidad
Esso BELLO	MUNICIPIO DE BELLO	MUNICIPIO DE BELLO	CORRIENTE	\$17.008.801,00	G 2.212,858
			DIESEL	\$13.277.233,00	G 1.705,956
			EXTRA	\$3.191.907,00	G 299,145
			Total	\$33.477.941,00	G 4.217,959
			Total	\$33.477.941,00	G 4.217,959
			TOTAL	\$33.477.941,00	G 4.217,959





FEBRERO					
Nombre	L	Cuenta	Productos	Valor total	Cantidad
Esso BELLO	MUNICIPIO DE BELLO	MUNICIPIO DE BELLO	CORRIENTE	\$25.034.786,00	G 3.255,499
			DIESEL	\$14.287.171,00	G 1.834,040
			EXTRA	\$2.844.790,00	G 266,117
			Total	\$42.166.747,00	G 5.355,656
			Total	\$42.166.747,00	G 5.355,656
			TOTAL	\$42.166.747,00	G 5.355,656

MARZO					
NOMBRE	L	Cuenta	Productos	Valor total	Cantidad
Esso BELLO	MUNICIPIO DE BELLO	MUNICIPIO DE BELLO	CORRIENTE	\$26.305.514,00	G 3.382,575
			DIESEL	\$14.016.684,00	G 1.799,088
			EXTRA	\$2.680.855,00	G 243,987
			Total	\$43.003.053,00	G 5.425,650
			Total	\$43.003.053,00	G 5.425,650
			TOTAL	\$43.003.053,00	G 5.425,650

**En la tabla 19:** El gasto está representado en el suministro de combustible para los vehículos operativos y para el servicio de control del orden público en el municipio de Bello.

## INFORME PRESUPUESTAL PERIODO ENERO A MARZO DE 2017

Al relacionar los gastos de funcionamiento del trimestre I de la vigencia 2017

	<p>Informe de Asesoría y Acompañamiento</p> <p>Austeridad y Eficiencia del Gasto Público</p> <p>2017 – Primer trimestre</p>	  
--	---	---

(\$7.565.572.345)<sup>1</sup> sobre los Ingresos corrientes de libre destinación (\$30.392.998.079), el índice de Ley 617 al cierre del primer trimestre de 2017, es del **25 %**, lo que indica que el Municipio de Bello se encuentra por debajo del límite establecido por la Ley 617 de 2000, el cual para las entidades territoriales de primera categoría, es del 65%, demostrando con ello austeridad en los gastos de funcionamiento en un **40%**; cabe de anotar que solo se ejecutaron 5 rubros de los 12 que se encuentran en el plan de Austeridad de la Administración Central del Municipio de Bello.

## 6. OPORTUNIDADES DE MEJORA / OBSERVACIONES





1. La secretaria de servicios administrativos no proporcionó la información de los valores y justificación en el gasto de los seguros, arrendamientos y aseo.
2. Se asignó recursos en el presupuesto de gastos de funcionamiento a los rubros de impresos y publicaciones, transporte, mantenimiento y reparaciones, materiales y suministros, los cuales en la vigencia 2016 no presentaron ejecuciones; y para el trimestre I de 2017 se observa la misma situación.
3. No se observa en la información proporcionada por servicios administrativos, en la ejecución del presupuesto de gastos y contablemente, la amortización mensual de los valores del seguro; ya que es una cuenta diferida que se causa al inicio del compromiso y se debe llevar mes por mes el valor correspondiente de amortización.
4. Se observa que no hay armonía entre la información de los gastos presentados por la Secretaria de Servicios Administrativos y la Dirección de Presupuesto y Contabilidad; dado que existen diferencias considerables de valores y de rubros presupuestales que no presentan ejecución durante el periodo.

## 7. CONCLUSIÓN

La Secretaria de Servicios Administrativos y la Secretaria de Hacienda como responsables Del cumplimiento de las políticas de austeridad y eficiencia del gasto público de austeridad del gasto Publico, Decreto 984 de 2012 y 1737 de 1998 y el Plan de racionalidad y austeridad de la entidad; dan cumplimiento al indicador de austeridad del gasto público en lo que va de la vigencia 2017, el índice de Ley 617 al cierre del periodo 2017, es del **25 %**; cabe anotar que se presentan deficiencias con la información de los valores de los gastos de funcionamiento, la verificación del cumplimiento de las políticas de austeridad y eficiencia del gasto público, los informes mensuales no cumplen con las recomendaciones técnicas

<sup>1</sup>Ejecución presupuestal 2017, Secretaria de Hacienda.

Código: F-EI-20	Versión: 01 Fecha de aprobación: 2016/07/15	2de 14
-----------------	--	--------





	<p>Informe de Asesoría y Acompañamiento</p> <p>Austeridad y Eficiencia del Gasto Público</p> <p>2017 – Primer trimestre</p>	  
--	---	---

impartidas por la Secretaria de Control Interno, no existe una armonía transversal entre los responsables de la información, poniendo en riesgo los objetivos institucionales de la entidad en generar ahorro e inversión hacia la comunidad.

## 8. RECOMENDACIONES

1. La Secretaría de Servicios administrativos debe presentar mensualmente los informes de austeridad y eficiencia del gasto público a la Secretaría de Control Interno, en cumplimiento del decreto 984 de 2012.
2. La Secretaria de Servicios Administrativos debe verificar con la dirección administrativa de contabilidad y presupuesto los rubros presupuestales de gastos de funcionamiento que no se estén ejecutando en el periodo; con el fin de optimizar los recursos de libre destinación y alimentar los rubros de funcionamiento que demanden más gasto en el entidad.
3. Conocer el comportamiento histórico y tendencia de los gastos, con el fin de utilizar la información histórica para hacer proyecciones sobre su comportamiento futuro, así como tener claridad en el tema de la definición y financiación de los gastos recurrentes definidos como aquellos con los que se garantiza un servicio que debe mantenerse en el tiempo, se generan regularmente y están asociados a inversiones ya realizadas.
4. Transversalizar y ajustar la información de los gastos presentados por la Secretaria de Servicios Administrativos y la Dirección de presupuesto y contabilidad; dado que existen diferencias considerables de valores y de rubros presupuestales que no presentan ejecución durante el periodo.
5. Se debe amortizar mensualmente los valores del seguro; ya que es una cuenta diferida que se causa al inicio del compromiso y se debe llevar mes por mes el valor correspondiente de amortización.
6. Se debe incluir dentro del comité de sostenibilidad contable el tema relacionado con los gastos de funcionamiento e indicador 617; así hacerle el análisis a los reportes de servicios administrativos que presentan trimestralmente; además de la socialización y la sensibilización de los informes, analizando las recomendaciones y oportunidades de mejora impartidas por la Secretaria de Control Interno.
7. Actualizar el Decreto Municipal 417 del 09 de Noviembre de 2009, con el fin de ajustarlo a las nuevas normas de carácter superior que rigen la materia y para que se

Código: F-EI-20	Versión: 01 Fecha de aprobación: 2016/07/15	2de 14
-----------------	--	--------

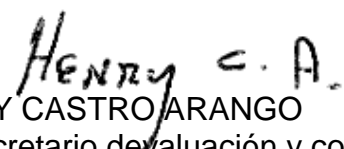
	<p style="text-align: center;">Informe de Asesoría y Acompañamiento</p> <p style="text-align: center;">Austeridad y Eficiencia del Gasto Público</p> <p style="text-align: center;">2017 – Primer trimestre</p>	  
--	---	---

fijen adecuadamente las responsabilidades y roles en cuanto al control del plan de austeridad municipal.

Atentamente,



JORGE IVÁN GIRALDO FLÓREZ  
Secretario de Control Interno



HENRY CASTRO ARANGO  
Subsecretario de evaluación y control



JOHN JAIRO ARBOLEDA PINTO  
Profesional Universitario

Copia: Alberto de Jesus Zuluaga Pérez, Secretario de Hacienda.  
Gustavo Alberto Acuña Oyola, Secretario (E) de Servicios Administrativos.

Aprobó: Jorge Iván Giraldo Florez

Revisó: Henry Castro Arango

Proyectó: John Jairo Arboleda Pinto