	PROCESO GESTION AUDITORIA	Código: FT-GAUD-017
	<i>INFORME DE EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO</i>	Serie:
		Versión: 01
		Página 1 de 11

**INFORME DE AUSTERIDAD EN EL GASTO
DIRECCION DE TRANSITO DE
BUCARAMANGA
PRIMER TRIMESTRE VIGENCIA
2024 Vs 2023**

1. OBJETIVO GENERAL


Verificar el cumplimiento de las normas de austeridad y eficiencia del gasto público, mediante el análisis de variaciones de las cifras de los Gastos de Funcionamiento de la Dirección de Tránsito de Bucaramanga, como resultado de la comparación de los saldos del primer Trimestre de 2024 con los del mismo período de 2023.

2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Verificar el cumplimiento de las normas en materia de Austeridad en el Gasto Público, dictadas por el Gobierno Nacional.
- Realizar seguimiento a las actividades desarrolladas en la Dirección de Tránsito de Bucaramanga, para el cumplimiento de las normas en materia de Austeridad en el Gasto, dictadas por el Gobierno Nacional.

3. MARCO LEGAL

- Decreto 1737 del 21 de agosto de 1998, por el cual se expiden medidas de austeridad y eficiencia de las entidades públicas que manejan recursos del Tesoro Público.
- Decreto 984 de mayo 14 de 2012 por medio del cual se modificó el Artículo 22 del Decreto 1737 de 1998, que establece que las Oficinas de Control Interno prepararán y enviarán al Representante Legal de la entidad u organismo respectivo, un informe trimestral.
- Decreto 1068 de 2015 “Por el cual se dictan normas de austeridad en el gasto público.”

	<p>PROCESO GESTION AUDITORIA</p>	<p>Código: FT-GAUD-017</p>
		<p>Serie:</p>
	<p>INFORME DE EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO</p>	<p>Versión: 01</p>
		<p>Página 2 de 11</p>

4. ALCANCE

El presente informe presenta los Gastos realizados en la entidad, durante el primer trimestre de la vigencia 2024, periodo comprendido entre el 01 enero al 31 de marzo de 2024, y el análisis respectivo en comparación con el mismo trimestre de la vigencia 2023.

Para lo anterior, es necesario aclarar, que el presente informe no analiza la ejecución de los Gastos de funcionamiento en su totalidad, pues la revisión y análisis se basa principalmente en los rubros contemplados en las normas alusivas a la austeridad y racionalización del gasto público, y en otros que presentan mayor variación con respecto del periodo anterior y que sirve como punto de comparación.

5. METODOLOGIA

Con el fin verificar el cumplimiento de las normas de austeridad y eficiencia del gasto público, se realizó seguimiento y evaluación a la información remitida por las siguientes áreas de la Entidad:

- Subdirección Financiera: Ejecución Presupuestal de Gastos, Adquisición de bienes y servicios
- Talento Humano: Planta de Personal
- Oficina de Contratación: Contratos de Servicios personales Indirectos.

Las variables que se tuvieron en cuenta para el presente análisis se relacionan con el comportamiento de los gastos de funcionamiento, generales y de inversión para los siguientes rubros: servicios públicos (teléfonos fijos y celulares, agua, energía), Contratación por prestación de servicios personales.


COMPARATIVO I TRIMESTRE 2024 VS I TRIMESTRE 2023

Administración de Personal I Trimestre de 2024 V/S I Trimestre de 2023

La Información para la realización del presente informe fue suministrada por la Oficina de Talento Humano, con corte al 31 de marzo de 2024:

Planta Activa de Empleados

La Planta Global Activa de Empleados de la Dirección de Tránsito de Bucaramanga, en el primer trimestre de 2024 finalizó con un total de 266 empleos, que frente a los 264 del mismo periodo de la vigencia 2023 refleja un aumento de 2 empleos, tal como se detalla en el siguiente cuadro:

	PROCESO GESTION AUDITORIA	Código: FT-GAUD-017
	<i>INFORME DE EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO</i>	Serie:
		Versión: 01
		Página 3 de 11

NIVEL DE CARGO	2024			2023		
	N° EMPLEADOS			N° EMPLEADOS		
	ENERO	FEBRERO	MARZO	ENERO	FEBRERO	MARZO
Directivo	3	3	3	2	2	2
Asesor	10	11	11	9	11	11
Profesional	17	17	17	18	18	16
Técnico	186	185	183	189	189	188
Asistencial	50	50	50	53	51	49
TOTAL	266	266	264	271	271	266

Fuente: información remitida por Talento humano-elaboración propia CIG


De acuerdo con el cuadro anterior, se puede analizar que a Marzo de 2024 en comparación con el mismo periodo en la vigencia 2023, la planta global activa de empleados de la Dirección de Tránsito de Bucaramanga tuvo una disminución en cuanto a los Directivos pasando de 3 a 2, en el nivel profesional disminuyendo el profesional especializado de ejecuciones fiscales encargado de ejercer el cobro persuasivo y el profesional especializado de señalización cargos importante para cumplir acciones en la entidad y 1 a nivel asistencial. Es de aclarar que la planta de personal de la entidad cuenta con un número de 277 empleos lo que permite inferir la vacancia de 11 empleos los cuales se recomienda suministrar teniendo en cuenta las necesidades de la entidad y el alto volumen de tareas surtidas por contratos de prestación de servicios.

Composición de la Planta por Tipo de Vinculación

Aunque en la Dirección de Tránsito de Bucaramanga hubo variación en el número de funcionarios por los diferentes tipos de vinculación y en las vacantes disponibles al cierre del primer trimestre de 2024 en comparación con el mismo periodo de la vigencia 2023, la entidad mantuvo el mismo número total de empleos (277), lo que evidencia que existió control en su planta de personal, sin embargo se observó un aumento de las provisionalidades las cuales aumentaron en 6 cargos se recomienda la utilización de listado de elegibles así como adelantar los respectivos concursos de méritos.

TIPO DE VINCULACIÓN	2023			2024		
	ENERO	FEBRERO	MARZO	ENERO	FEBRERO	MARZO
Libre Nombramiento y Remoción	24	23	23	20	22	20
Carrera Administrativa	234	232	230	235	234	229
Provisionalidad	9	9	9	15	15	15
Vacantes	8	11	13	6	6	11
Periodo de Prueba	2	2	2	1	0	2
Total empleados en Planta	277	277	277	277	277	277

Fuente: información remitida por Talento humano-Elaboración propia CIG

	PROCESO GESTION AUDITORIA	Código: FT-GAUD-017
	INFORME DE EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO	Serie:
		Versión: 01
		Página 4 de 11


GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

Gastos de Personal

La oficina de Control Interno y Gestión en cuanto a los gastos de personal Dirección de Tránsito de Bucaramanga en lo que hace referencia al rubro de gastos de personal, tuvo compromisos en el primer trimestre de la vigencia 2024, por un valor de \$6.518.690.431, presentando un incremento de \$767.753.285 frente a los \$5.750.937.146 en el mismo periodo de la vigencia 2023 lo cual representa un aumento porcentual del 13%.

En el siguiente cuadro se detalla el valor comprometido en la planta de personal durante el cuarto trimestre de las vigencias 2024-2023

GASTOS DE PERSONAL	TOTAL, PRIMER TRIMESTRE 2023	TOTAL, PRIMER TRIMESTRE 2024	VARIACION EN PORCENTAJE
SUELDOS DE PERSONAL DE NOMINA	\$ 2.394.077.106,00	\$ 2.884.315.945,00	-20%
PRIMA VACACIONAL	\$ 131.729.116,00	\$ 119.238.986,00	9%
PRIMA DE SERVICIOS	\$ 1.505.099,00	\$ 2.126.780,00	-41%
INTERESES A LAS CESANTIAS	\$ 24.022.000,00	\$ 30.872.017,00	-29%
PRIMA NAVIDAD	\$ 1.758.012,00	\$ 2.429.535,00	-38%
INDEMNIZACIONES POR VACACIONES EN DINERO	\$ 30.851.051,00	\$ 66.034.202,00	-114%
HORAS EXTRAS, DOMINICALES, FESTIVOS Y RECARGOS NOCTURNOS	\$ 277.638.609,00	\$ 384.793.052,00	-39%
VACACIONES	\$ 166.730.652,00	\$ 193.433.192,00	-16%
HONORARIOS	\$ 1.277.900.000,00	\$ 709.300.000,00	44%
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	\$ 968.522,00	\$ 1.021.553,00	-5%
BONIFICACIONES POR SERVICIOS PRESTADOS	\$ 67.314.069,00	\$ 83.091.743,00	-23%
BONIFICACION ESPECIAL DE RECREACION	\$ 15.776.815,00	\$ 15.664.615,00	1%
ENTIDADES PROMOTORASDESALUD	\$ 246.530.400,00	\$ 299.339.300,00	-21%
FONDO DE CESANTIA PRIVADO	\$ 110.278.014,00	\$ 137.088.542,00	-24%
FONDO DE CESANTIAS PUBLICO	\$ 187.198.980,00	\$ 125.436.242,00	33%
FONDO DE PENSION PRIVADO	\$ 85.883.300,00	\$ 31.252.500,00	64%
FONDO DE PENSION PUBLICO	\$ 262.435.200,00	\$ 391.677.900,00	-49%

	PROCESO GESTION AUDITORIA	Código: FT-GAUD-017
	INFORME DE EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO	Serie:
		Versión: 01
		Página 5 de 11

GASTOS DE PERSONAL	TOTAL, PRIMER TRIMESTRE 2023	TOTAL, PRIMER TRIMESTRE 2024	VARIACION EN PORCENTAJE
OTROS SERVICIOS PERSONALES	\$ 530.300.000,00	\$ 306.675.680,00	42%
TOTAL GASTOS DE PERSONAL ANALIZADOS	\$ 5.812.896.945,00	\$ 5.783.791.784,00	1%

Fuente: Área de Presupuesto Dirección de tránsito de Bucaramanga

De acuerdo con lo que se refleja en el cuadro anterior, se puede evidenciar las siguientes apreciaciones:

1. En cuanto al ítem de indemnizaciones por vacaciones en dinero se observó un aumento de 114% respecto al trimestre anterior donde se procedió a solicitar la respectiva justificación, observándose un aumento de las liquidaciones de funcionarios de libre nombramiento y remoción por el cambio de gobierno y con pago de indemnización.

2. Se observó un aumento en 39% del rubro de HORAS EXTRAS, DOMINICALES, FESTIVOS Y RECARGOS NOCTURNOS, lo que obedeció al aumento de las actividades nocturnas dentro de la ordenes de servicio del grupo control vial y la implementación del plan candado.


3. Se evidencia cancelación de indemnizaciones por el rubro de vacaciones; el cual no corresponde.

4. En referencia a los otros ítems se observó un incremento y disminución dentro de los parámetros normales.

Cantidad de Contratos por Servicios personales indirectos I Trimestre 2024 Vs. I Trimestre 2023

En relación con los Contratos por servicios personales indirectos, el I Trimestre de 2024 finalizó con un total de 114 contratos de los cuales 46 fueron por concepto de prestación de Servicios profesionales y 68 por prestación de servicios de apoyo a la gestión. Comparativamente con el mismo periodo de la vigencia anterior se puede observar que no hubo una variación notable ya que en el 2023 se terminó con 206 contratos lo que refleja una disminución de 92 contratos como se observa en la siguiente tabla.

SERVICIO PERSONALES INDIRECTOS	2023			TOTAL, PRIMER TRIMESTRE 2023	2024			TOTAL, PRIMER TRIMESTRE 2024
	ENERO	FEBRERO	MARZO		ENERO	FEBRERO	MARZO	
Contratos de prestación de servicios Profesionales	31	44	13	88	17	22	7	46
Contratos de prestación de servicios de apoyo a la gestión.	21	61	36	118	14	43	11	68
Contratos Aprendices SENA u otros.	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL	52	105	49	206	31	65	18	114

	PROCESO GESTION AUDITORIA		Código: FT-GAUD-017
			Serie:
	INFORME DE EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO		Versión: 01
			Página 6 de 11

Fuente: información remitida por Contratación

Valor ejecutado en contratos de Prestación de servicios profesionales y apoyo a la gestión I Trimestre 2024 Vs. I Trimestre 2023

VALOR EJECUTADO EN SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	2023			TOTAL, PRIMER TRIMESTRE 2023	2024			TOTAL, PRIMER TRIMESTRE 2024
	ENERO	FEBRERO	MARZO		ENERO	FEBRERO	MARZO	
CONTRATOS DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES	750.800.000	890.000.000	352.000.000	1.992.800.000	280.100.000	384.240.000	118.400.000	782.740.000
CONTRATOS DE PRESTACION DE SERVICIO DE APOYO A LA GESTIÓN	307.100.000	682.640.000	426.500.000	1.416.240.000	149.800.000	408.320.000	109.600.000	667.720.000
CONTRATOS APRENDICES SENA	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL:	1.057.900.000	1.572.640.000	778.500.000	3.409.040.000	429.900.000	792.560.000	228.000.000	1.450.460.000

Fuente: información remitida por Contratación

De acuerdo con el cuadro anterior podemos observar una disminución de \$1.958.580.000 en el valor ejecutado en contratos por servicios personales indirectos en el I Trimestre de 2024 en comparación con el mismo periodo del 2023.

De la información anterior la oficina de control interno y gestión se abstiene de establecer un dictamen de la política de austeridad del gasto en la entidad pues no se ha verificado la incidencia de la disminución significativa en el cumplimiento de las metas

SERVICIOS PÚBLICOS


Detalle de Servicios Públicos – I Trimestre De 2024 Vs 2023

Los datos citados en este informe se presentan según información suministrada por la Subdirección Financiera, a través de la Oficina de Presupuesto; reflejando en las siguientes tablas el valor que la entidad ha cancelado por servicios públicos, en los meses de enero, febrero y marzo de las vigencias 2024-2023.

Energía Eléctrica

ENERGIA ELECTRICA		ENE	FEB	MAR	TOTAL 1 TRIMESTRE
2023	PERIODO FACTURADO	Dic-22	ENE	FEB	\$212.479.741
	VALOR FACTURA	\$73.439.119	\$71.475.630	\$67.564.992	
2024	PERIODO FACTURADO	Dic-23	ENE	FEB	\$313.475.483
	VALOR FACTURA	\$142.175.218	\$85.752.272	\$85.547.993	

Fuente: Área de Presupuesto Dirección de tránsito de Bucaramanga

	PROCESO GESTION AUDITORIA			Código: FT-GAUD-017
				Serie:
	INFORME DE EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO			Versión: 01
				Página 7 de 11

El comparativo del primer trimestre de las vigencias 2023 y 2024 en lo relacionado con el servicio de energía eléctrica muestra un aumento del 48% en referencia a la vigencia anterior, la oficina de control interno reviso las facturas y las condiciones encontrando las siguientes observaciones:

- Se presentaron aumentos significativos dentro de las facturas: 488690-9 23, 1179897-7 17, 488292-8 23 y 488881-2 23.
- Se presento un aumento de \$ 55.865.442 millones en la factura con número de cuenta 488879, la cual se recomienda realizar su respectiva revisión y reclamación si hubiere lugar.

Acueducto y Alcantarillado

ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO		ENE	FEB	MAR	TOTAL 1 TRIMESTRE
2023	PERIODO FACTURADO	nov-22	dic-22	ene-23	\$14.229.790
	VALOR FACTURA	\$4.559.340	\$4.559.330	\$5.111.120	
2024	PERIODO FACTURADO	nov-23	dic-23	ene-24	\$21.387.010
	VALOR FACTURA	\$7.708.380	\$7.764.520	\$5.914.110	

Fuente: Área de Presupuesto Dirección de tránsito de Bucaramanga


El comparativo del primer trimestre de las vigencias 2023 y 2024 en lo relacionado con el servicio de alcantarillado y acueducto, muestra un aumento del 50% en referencia a la vigencia anterior, la oficina de control interno reviso las facturas y las condiciones encontrando las siguientes observaciones:

- Se presentaron aumentos significativos dentro de las facturas: 58449, 58461 y 74708
- Se presento un aumento de \$ 1.669.526,67 millones de pesos en promedio en las facturas de los meses de análisis con número de cuenta 488879, la cual se recomienda realizar su respectiva revisión y reclamación si hubiere lugar.

➤ Leasing Movistar

LEASING MOVISTAR		ENE	FEB	MAR	TOTAL 1 TRIMESTRE
2023	PERIODO FACTURADO	DIC	ENE	FEB	\$41.301.382
	VALOR FACTURA	\$19.754.800	\$10.266.268	\$11.280.314	
2024	PERIODO FACTURADO	DIC	ENE	FEB	\$42.088.041
	VALOR FACTURA	\$14.164.066	\$13.961.987	\$13.961.988	

Fuente: Área de Presupuesto Dirección de tránsito de Bucaramanga

	PROCESO GESTION AUDITORIA			Código: FT-GAUD-017
				Serie:
	INFORME DE EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO			Versión: 01
				Página 8 de 11

Se observa que en cuanto a leasing movistar no se presenta una variación significativa y la misma obedece al aumento normal de las tarifas.

Internet

INTERNET MOVISTAR		ENE	FEB	MAR	TOTAL 1 TRIMESTRE
2023	PERIODO FACTURADO	DIC	ENE	FEB	\$2.377.410
	VALOR FACTURA	\$1.845.412	\$265.999	\$265.999	
2024	PERIODO FACTURADO	DIC	ENE	FEB	\$565.740
	VALOR FACTURA	\$188.580	\$188.580	\$188.580	


INTERNET CLARO		ENE	FEB	MAR	TOTAL 1 TRIMESTRE
2023	PERIODO FACTURADO	DIC	ENE	FEB	\$18.798.172
	VALOR FACTURA	\$0	\$0	\$18.798.172	
2024	PERIODO FACTURADO	DIC	ENE	FEB	\$27.775.326
	VALOR FACTURA	\$18.798.172	\$4.488.577	\$4.488.577	

INTERNET UNE		ENE	FEB	MAR	TOTAL 1 TRIMESTRE
2023	PERIODO FACTURADO	DIC	ENE	FEB	\$2.617.842
	VALOR FACTURA	\$872.614	\$872.614	\$872.614	
2024	PERIODO FACTURADO	DIC	ENE	FEB	\$2.809.640
	VALOR FACTURA	\$872.614	\$968.513	\$968.513	

Fuente: Área de Presupuesto Dirección de tránsito de Bucaramanga

El comparativo del primer trimestre de las vigencias 2023 y 2024 en lo relacionado con el servicio de internet, muestra un aumento del 31% en referencia a la vigencia anterior, la oficina de control interno reviso las facturas y las condiciones de los diferentes planes encontrando la siguiente observación:

*Se observo factura de pago de \$18.798.172 millones de pesos a la empresa claro la cual obedece al atraso de varios meses en el pago y se encontraba en reclamación, pero se procedió a realizar el mismo pago para continuar con la prestación del servicio por lo tanto la oficina de control interno recomienda se continúe haciendo el respectivo seguimiento a la reclamación.

	PROCESO GESTION AUDITORIA			Código: FT-GAUD-017
				Serie:
	INFORME DE EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO			Versión: 01
				Página 9 de 11

Telefonía Fija

ELEFONO FIJO MOVISTAR		ENE	FEB	MAR	TOTAL 1 TRIMESTRE
2023	PERIODO FACTURADO	DIC	ENE	FEB	\$2.223.852
	VALOR FACTURA	\$1.888.894	\$167.479	\$167.479	
2024	PERIODO FACTURADO	DIC	ENE	FEB	\$961.267
	VALOR FACTURA	\$320.422	\$320.423	\$320.422	

Fuente: Área de Presupuesto Dirección de tránsito de Bucaramanga

De acuerdo con la información suministrada por la Oficina Financiera se puede observar que existe una disminución significativa en el servicio de la Telefonía fija, presentando por la restructuración de las líneas y el cambio a una telefonía digital basada en internet.

Telefonía Celular


TELEFONIA MOVIL MOVISTAR		ENE	FEB	MAR	TOTAL 1 TRIMESTRE
2023	PERIODO FACTURADO	ENE	FEB	MAR	\$1.225.215
	VALOR FACTURA	\$408.405	\$408.405	\$408.405	
2024	PERIODO FACTURADO	ENE	FEB	MAR	\$3.626.280
	VALOR FACTURA	\$927.821	\$927.821	\$1.770.638	

Fuente: Área de Presupuesto Dirección de tránsito de Bucaramanga

TELEFONIA MOVIL CLARO		ENE	FEB	MAR	TOTAL 1 TRIMESTRE
2023	PERIODO FACTURADO	DIC	ENE	FEB	\$596.940,00
	VALOR FACTURA	\$198.980	\$198.980	\$198.980	
2024	PERIODO FACTURADO	DIC	ENE	FEB	\$655.571,00
	VALOR FACTURA	\$220.367,00	\$218.480,00	\$216.724,00	

Fuente: Área de Presupuesto Dirección de tránsito de Bucaramanga

En lo referente a telefonía celular, la OCIG se abstiene de realizar dictamen toda vez, que se encontró diferencias en la información remitida por las diferentes oficinas que intervienen en cuanto a la asignación, manejo, y cancelación de facturas, toda vez que se observó un incremento en el pago y en la adquisición de equipos móviles del 135% desconociendo esta oficina su justificación.

	<p style="text-align: center;">PROCESO GESTION AUDITORIA</p>	Código: FT-GAUD-017
		Serie:
	<p style="text-align: center;"><i>INFORME DE EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO</i></p>	Versión: 01
		Página 10 de 11

Consolidado gastos servicios públicos (Agua, energía, telefonía fija, leasing movistar e internet)


El Total de los Gastos por concepto de Servicios Públicos, cerró al I trimestre de 2024 en \$413.344.357,94, que frente a los \$ 296.775.491,95 del mismo período de 2023 refleja aumento de \$ 116.568.865,99, equivalente al 39%.

SERVICIOS PUBLICOS	TOTAL III TRIMESTRE	VARIACION	
		ABSOLUTA	%
2024	\$413.344.357,94	\$116.568.865,99	39%
2023	\$296.775.491,95		

Fuente: Elaboración propia CIG

RECOMENDACIONES

- Verificar los incrementos de los servicios públicos de manera mensual y realizar las respectivas reclamaciones si hubiere a lugar o tomar los correctivos necesarios para disminuir el consumo.
- Establecer responsable de realizar los respectivos controles respecto al Internet de manera mensual, mitigando el riesgo de un posible daño fiscal por pago de servicios no prestados.
- Realizar de manera eficiente el consumo de energía en la entidad, mediante la implementación de técnicas y estrategias que incidan directamente en la reducción de su gasto.
- Utilizar los canales de comunicación existentes en la Entidad como el correo electrónico y las páginas web para la divulgación de estrategias de comunicación enfocadas al uso racional de los servicios públicos y focalizar los esfuerzos en incrementar la utilización de recursos y dispositivos digitales como scanner, carpetas compartidas, correos electrónicos; que conduzcan gradualmente a la reducción de utilización de fotocopias e impresiones.
- Hacer un uso racional y eficiente de los servicios públicos sensibilizando en la aplicación de buenas prácticas como: el manejo de los equipos de cómputo, uso eficiente del agua, reparación de fugas de agua, determinación de disposición de luminarias, que contribuyan de esta manera con la sostenibilidad ambiental.
- Formular un plan de austeridad del gasto para la vigencia 2024 donde se definan las metas de ahorro y los mecanismos de control del gasto para la entidad, sin que se afecte la gestión misional de la entidad.
- Revisar por parte de los líderes del proceso los anexos adjuntos que permita a la OCIG contar con la información necesaria, completa y coherente para realizar el presente seguimiento.

	<p>PROCESO GESTION AUDITORIA</p>	<p>Código: FT-GAUD-017</p>
		<p>Serie:</p>
	<p><i>INFORME DE EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO</i></p>	<p>Versión: 01</p>
		<p>Página 11 de 11</p>

- Llevar control de las líneas telefónicas, de sus responsables, uso y necesidad, así como el inventario del total de equipos y líneas a través del almacén, cancelando las líneas que no estén en uso o no se requieran, así mismo definir un responsable del seguimiento y control en concordancia con el manual de funciones y las políticas internas de la Entidad.
- Revisar la real necesidad para asignar horas extras, debiendo ser estas solo para funciones operativas.
- Proceder a la indemnización de vacaciones únicamente con análisis detallado que justifique la necesidad del servicio, afectando siempre el rubro que corresponde.
- Se remienda realizar una revisión al detalle respecto a la factura del acueducto rubro N°58448 en el cual se observo un incremento considerable del 515.38% respecto a la vigencia anterior, desconociendo esta oficina la justificación, por lo anterior se considera conveniente tomar las acciones a las que haya a lugar.

Cordialmente,

ORIGINAL FIRMADO
 OMAIRA JEREZ TAMI
 Asesor Grado 02 Control Interno y Gestión.