

Bogotá D.C., 29 de enero de 2024.

PARA: **Dr. NICOLAS CORSO SALAMANCA**
Presidente

DE: **Dr. ELKIN ORLANDO ANGEL MUÑOZ**
Auditor Interno

ASUNTO: Informe Trimestral de Austeridad y Eficiencia del Gasto Público, octubre – diciembre de 2023.

En cumplimiento al Decreto 984 de 2012, el artículo 104 de la Ley 1815 de 2016 y la Directiva Presidencial 02 del 30 de marzo de 2023 “*Directrices de austeridad hacia un gasto público eficiente*” y en atención a las políticas establecidas por el Gobierno Nacional, para lograr mayor austeridad y eficiencia de los recursos en la ejecución del gasto público, cordialmente le remito los resultados de Central de Inversiones S.A, de las verificaciones realizadas por la Oficina de Control Interno, al cumplimiento de las disposiciones establecidas por la entidad relacionadas con la eficiencia del gasto público, durante el cuarto trimestre de 2023.

Dicho informe atiende las políticas establecidas en la Directiva Presidencial No. 02 de 2023, “*Directrices de Austeridad Hacia un Gasto Público Eficiente*”, expedida por el Gobierno Nacional.

1. OBJETIVO

Verificar el cumplimiento de las directrices y políticas de Austeridad y Eficiencia en el Gasto Público establecidas en Central de Inversiones S.A, durante el cuarto trimestre de 2023, con el **fin de identificar aquellos aspectos a mejorar**, estableciendo controles efectivos y realizando seguimiento a la ejecución de los recursos, para que estos se manejen con criterios de oportunidad y eficiencia administrativa por parte de los servidores públicos de la Entidad.

2. ALCANCE

Comprende la verificación de la información que soporta las actividades desarrolladas por la Entidad acerca de los compromisos y acciones realizadas respecto del cumplimiento de

la directriz de austeridad, expedida por el Gobierno Nacional, con la siguiente estructura de los servicios generales administrativos y financieros a evaluar:

- a. Planta de Personal
- b. Contratación de personal por prestación de servicios
- c. Horas extras
- d. Sedes de funcionamiento
- e. Bienes Muebles
- f. Encuentros virtuales
- g. Tiquetes Aéreos
- h. Parqueaderos
- i. vehículos
- j. Telefonía Móvil
- k. Publicidad

3. METODOLOGÍA

Se consolida la información requerida por la Auditoria Interna, verificando la información suministrada de manera electrónica con el objetivo de examinar, analizar y confrontar los soportes allegados, con el fin de elaborar el informe de austeridad como seguimiento al uso eficiente y efectivo de la ejecución de los recursos públicos por parte de la entidad.

4. RESULTADOS.

4.1. Planta de Personal.

Durante el cuarto trimestre de 2023, de acuerdo con lo informado por la Gerencia de Recursos no se realizaron cambios a la estructura para los contratos a término indefinido aprobada por la Junta Directiva el 18 de octubre de 2022; adicionalmente los nuevos proyectos, la reasignación de responsabilidades y la atención del desbordamiento de capacidad operativa se ha cubierto con cargos de obra o labor en todos los niveles.

Verificada la planta de personal de CISA esta se incrementó en 33 funcionarios respecto al trimestre anterior, la cual se detalla a continuación por tipo de contratación:

TIPO DE VINCULACIÓN	I trimestre de 2023	II trimestre de 2023	III trimestre de 2023	IV trimestre de 2023
Empleados Públicos	2	2	2	2
Indefinido	98	90	87	85

TIPO DE VINCULACIÓN	I trimestre de 2023	II trimestre de 2023	III trimestre de 2023	IV trimestre de 2023
Obra o Labor	190	223	253	245
Termino Fijo	12	9	0	0
Aprendiz	14	9	14	2
Temporales	28	36	12	5
TOTAL	344	369	368	339

Los movimientos registrados en la planta de personal de CISA (ingresos y retiros) en el cuarto trimestre de 2023, fueron los siguientes:

- a. Ingresos:** Durante el cuarto trimestre octubre – noviembre - diciembre de 2023, se realizaron veintiocho (28) vinculaciones de funcionarios con contrato por obra o labor, dos (2) aprendices lectivos y tres (3) por temporal, los cuales se detallan a continuación:

No.	Primer Apellido	Fecha Ingreso	Nombre Área Funcional	Cargo Empleado	Contrato
1	GARCIA BOHORQUEZ ANDRES FELIPE	02/10/2023	DIRECCION JURIDICA	ANALISTA DE DATOS PROYECTO ADRES	Labor
2	RICARDO CORONADO YAJAIRA	02/10/2023	GERENCIA DE CARTERA	GESTOR DE COBRANZA AGENCIA	Labor
3	VELOSA SALGADO LINA MARIA	02/10/2023	GERENCIA DE CARTERA	GESTOR DE COBRANZA AGENCIA	Labor
4	BARRETO TORRES JOHANA PATRICIA	09/10/2023	GERENCIA DE RECURSOS	TECNICO EN GESTION DOCUMENTAL REGISTRADURIA	Labor
5	ECHVERRI RIAÑO JISETH	09/10/2023	GERENCIA DE RECURSOS	TECNICO EN GESTION DOCUMENTAL BANCO AGRARIO	Labor
6	MORA LOPEZ FRANCY JASLEYDI	09/10/2023	GERENCIA TÉCNICA DE PREDIOS	ABOGADO JUNIOR DE SANEAMIENTO DE ACTIVOS	Labor
7	MOYANO SANCHEZ DAVID FELIPE	09/10/2023	GERENCIA DE RECURSOS	TECNICO EN GESTION DOCUMENTAL BANCO AGRARIO	Labor
8	ORTEGA LOPEZ KENETH HENRY	09/10/2023	GERENCIA DE RECURSOS	TECNICO EN GESTION DOCUMENTAL BANCO AGRARIO	Labor
9	PERICO LIZARAZO KAREN VIVIANA	09/10/2023	GERENCIA DE RECURSOS	TECNICO EN GESTION DOCUMENTAL FNG	Labor
10	QUEVEDO MARQUEZ MICHAEL ANDRES	09/10/2023	GERENCIA DE RECURSOS	TECNICO EN GESTION DOCUMENTAL REGISTRADURIA	Labor
11	RODRIGUEZ CIFUENTES DANIELA ALEJANDRA	25/10/2023	GERENCIA INMOBILIARIA	APOYO TECNICO DE INFRAESTRUCTURA	Labor
12	BARBOSA AGUIRRE MARIA ALEJANDRA	01/11/2023	GERENCIA DE RECURSOS	ANALISTA DE GESTION DOCUMENTAL	Labor
13	LONDOÑO CAÑOLA YIRLEY	14/11/2023	GERENCIA DE CARTERA	GESTOR DE COBRANZA AGENCIA	Labor

No.	Primer Apellido	Fecha Ingreso	Nombre Área Funcional	Cargo Empleado	Contrato
14	MERCHAN SUAREZ JONATHAN ANDRES	20/11/2023	GERENCIA INMOBILIARIA	GESTOR ADMINISTRATIVO FNA	Labor
15	NOVOA LONDOÑO STEBAN LEONARDO	20/11/2023	GERENCIA INMOBILIARIA	GESTOR ADMINISTRATIVO FNA	Labor
16	OLIVARES OCHOA LUIS ENRIQUE	20/11/2023	GERENCIA SOCIAL	LIDER DE PROYECTO SOCIAL	Labor
17	RINCON BERMUDEZ DAVID LEONARDO	20/11/2023	GERENCIA INMOBILIARIA	GESTOR ADMINISTRATIVO FNA	Labor
18	VARGAS MARTINEZ JOSE ALBERTO	20/11/2023	GERENCIA INMOBILIARIA	GESTOR ADMINISTRATIVO FNA	Labor
19	BONILLA LOPEZ LEIDY YURANY	01/12/2023	GERENCIA INMOBILIARIA	ANALISTA DE PAGOS FNA	Labor
20	GARCIA MARTINEZ LAURA DANIELA	01/12/2023	GERENCIA FINANCIERA	APRENDIZ	Aprendiz lectivo
21	SANDOVAL BAUTISTA DIANA CAROLINA	01/12/2023	GERENCIA INMOBILIARIA	ABOGADO FNA	Labor
22	GIRALDO CARDONA SANTIAGO	05/12/2023	JEFATURA DE RELACIONAMIENTO CON LA CIUDADANIA	ASESOR DE RELACIONAMIENTO CON LA CIUDADANÍA	Labor
23	MORILLO YANEZ YESSIKA MARIA	05/12/2023	GERENCIA DE RECURSOS	TECNICO DE GESTION DOCUMENTAL	Labor
24	IBAÑEZ ESPITIA CINDY JOHANNA	11/12/2023	GERENCIA DE CARTERA	GESTOR DE COBRANZA AGENCIA	Labor
25	LANDINO VALDIVIA FEDERMAN ALEJANDRO	11/12/2023	GERENCIA DE CARTERA	GESTOR DE COBRANZA AGENCIA	Labor
26	SANDOVAL VANEGAS EULICE	11/12/2023		GESTOR DE COBRANZA AGENCIA	Labor
27	TAVERA RAVE MILDRET VANESSA	11/12/2023	GERENCIA DE CARTERA	GESTOR DE COBRANZA AGENCIA	Labor
28	ARTUNDUAGA VERGARA FRANCISCO ANTONIO	13/12/2023	JEFATURA DE RELACIONAMIENTO CON LA CIUDADANIA	ABOGADO RELACIONAMIENTO CON LA CIUDADANÍA	Labor
29	GARCIA MURCIA YULI FRANCISCA	13/12/2023	GERENCIA DE RECURSOS	TECNICO DE RECURSOS	Labor
30	AMARILLO PEREZ ANGELA JAZBLEIDY	19/12/2023	GERENCIA DE RECURSOS	APRENDIZ	Aprendiz lectivo
31	ADRIANA CATALINA RICO PINEDA	30/10/2023	GERENCIA DE CARTERA	ASESOR DE CONSULTAS	Temporal
32	ANGELA CONSTANZA RIANO ARCHILA	30/10/2023	GERENCIA DE CARTERA	ASESOR DE CONSULTAS	Temporal
33	EDGAR ALFONSO BETANCOURT SANCHEZ	01/12/2023	VICEPRESIDENCIA DE SOLUCIONES PARA EL ESTADO	GESTOR ADMINISTRATIVO	Temporal

Fuente: Gerencia de Recursos 17 de enero 2024

- b. Retiro por Renuncia:** Se registraron treinta y ocho (38) renunciaciones voluntarias durante el periodo evaluado como se relaciona a continuación:

No.	Nombre	Fecha Ingreso	Fecha Retiro	Contrato
1	ABRIL ROJAS JINETH KARINA	11/09/2023	17/10/2023	Labor
2	ARTUNDUAGA VERGARA FRANCISCO ANTONIO	25/01/2018	12/12/2023	Labor
3	BONILLA LOPEZ LEIDY YURANY	26/06/2023	30/11/2023	Labor
4	CRUZ MARTINEZ DAVID FERNANDO	11/09/2023	21/12/2023	Labor
5	GALVIS MUÑOZ MARIA ALEJANDRA	11/09/2023	14/11/2023	Labor
6	GARCIA BOHORQUEZ ANDRES FELIPE	17/04/2023	01/10/2023	Labor
7	GARCIA MURCIA YULI FRANCISCA	01/11/2022	12/12/2023	Labor
8	GIRALDO CARDONA SANTIAGO	03/02/2023	01/12/2023	Labor
9	MARIN PALACIOS MARIA FERNANDA	12/05/2023	18/12/2023	Labor
10	MORALES PEREZ MARIA FERNANDA	16/02/2023	17/10/2023	Labor
11	MORILLO YANEZ YESSIKA MARIA	15/05/2023	01/12/2023	Labor
12	MOSQUERA FERIA JIMMY REINALDO	16/02/2023	31/10/2023	Labor
13	RAMIREZ MEDINA ZULEYMA	04/03/2022	20/11/2023	Labor
14	SANCHEZ GIRALDO JOSE MIGUEL	06/09/2022	26/10/2023	Labor
15	SANDOVAL BAUTISTA DIANA CAROLINA	01/07/2022	30/11/2023	Labor
16	YUSSEFF SEPULVEDA NICOLAS ANDRES	15/07/2022	05/10/2023	Indefinido
17	ZAPATA TABARES WUINDI ALEJANDRA	14/11/2023	16/11/2023	Labor
18	ZULUAGA RAMIREZ MANUELA	26/07/2023	02/10/2023	Labor
19	CASTRO PEREIRA JOSE ALBERTO	22/05/2017	29/12/2023	Indefinido
20	DAVID FELIPE MOYANO SANCHEZ	05/09/2023	05/09/2023	Temporal
21	ERWIN MOLINA	01/09/2023	01/09/2023	Temporal
22	GINA PAOLA LASSO	05/09/2023	05/09/2023	Temporal
23	JENNIFER KATHERINE MELO PINTOR	04/09/2023	04/09/2023	Temporal
24	KENETH HENRY ORTEGA LÓPEZ	05/09/2023	05/09/2023	Temporal
25	MARTHA ISABEL DUCUARA	05/09/2023	05/09/2023	Temporal
26	MICHAEL ANDRES QUEVEDO MARQUEZ	05/09/2023	05/09/2023	Temporal
27	JOHANA PATRICIA BARRETO TORRES	11/09/2023	11/09/2023	Temporal
28	KAREN VIVIANA PERICO LIZARAZO	12/09/2023	12/09/2023	Temporal

No.	Nombre	Fecha Ingreso	Fecha Retiro	Contrato
29	CHARLIE JHOAN VERNAZA BOLANOS	24/10/2023	24/10/2023	Temporal
30	MARIA ELENA SAENZ ACOSTA	04/10/2023	04/10/2023	Temporal
31	DANIEL MADRO CENTENO	25/10/2023	25/10/2023	Temporal
32	RICARDO DAVID ROJAS	25/10/2023	25/10/2023	Temporal
33	ANDERSSON AGREDO SOGAMOSO	27/10/2023	27/10/2023	Temporal
34	ZAMORA MURILLO MARVIN	17/11/2023	17/11/2023	Temporal
35	SAMECTH JHASHENKT BAQUERO	16/11/2023	16/11/2023	Temporal
36	JUAN FELIPE ACOSTA	21/11/2023	21/11/2023	Temporal
37	ARLEX HERNANDO SAAVEDRA	30/11/2023	30/11/2023	Temporal
38	ALEXANDER CASTRO CIFUENTES	06/12/2023	06/12/2023	Temporal

Fuente: Gerencia de Recursos 17 de enero 2024

c. Cancelación de contratos: Se registraron en el cuarto trimestre evaluado los siguientes retiros de funcionarios:

➤ Diecinueve (19) terminaciones de contratos de obra o labor.

Nombre	Fecha Retiro	Nombre Área Funcional	Contrato	Motivo Retiro
ACUÑA VELEZ RODRIGO ESTEBAN	29/12/2023	DIRECCION JURIDICA	Labor	TERMINACIÓN DE CONTRATO
ARIAS JARAMILLO INGRID ALEJANDRA	29/12/2023	DIRECCION JURIDICA	Labor	TERMINACIÓN DE CONTRATO
CAUSIL CHAPARRO DANIELA FERNANDA	29/12/2023	DIRECCION JURIDICA	Labor	TERMINACIÓN DE CONTRATO
DIAZ RODRIGUEZ DAVID ALEJANDRO	29/12/2023	DIRECCION JURIDICA	Labor	TERMINACIÓN DE CONTRATO
DURAN FLOREZ ANDRES FELIPE	29/12/2023	DIRECCION JURIDICA	Labor	TERMINACIÓN DE CONTRATO
ESTUPIÑAN ZABALA SORAIDA PAULINA	29/12/2023	DIRECCION JURIDICA	Labor	TERMINACIÓN DE CONTRATO
FONG QUIÑONEZ MAYRA ALEJANDRA	29/12/2023	DIRECCION JURIDICA	Labor	TERMINACIÓN DE CONTRATO
GAMBOA RODRIGUEZ WENDY LORENA	29/12/2023	DIRECCION JURIDICA	Labor	TERMINACIÓN DE CONTRATO
GONZALEZ SALCEDO MAUREN ANDREA	02/11/2023	AUDITORIA INTERNA	Labor	TERMINACIÓN DE CONTRATO
LASSO GINA PAOLA	29/12/2023	GERENCIA DE RECURSOS	Labor	TERMINACIÓN DE CONTRATO
MALDONADO MENDOZA ROBERTO GIOVANNY	06/10/2023	JEFATURA DE RELACIONAMIENTO CON LA CIUDADANIA	Labor	TERMINACIÓN DE CONTRATO
MARTINEZ FULA GINA KATHERINE	29/12/2023	DIRECCION JURIDICA	Labor	TERMINACIÓN DE CONTRATO
PEREZ GUTIERREZ CARLOS ENRIQUE	29/12/2023	DIRECCION JURIDICA	Labor	TERMINACIÓN DE CONTRATO
PORRAS TORRES FABIO ORLANDO	11/12/2023	GERENCIA INMOBILIARIA	Labor	TERMINACIÓN DE CONTRATO
RENTERIA PALACIOS HADY ELAIZA	29/12/2023	DIRECCION JURIDICA	Labor	TERMINACIÓN DE CONTRATO
ROJAS TORRES FARID ANDRES	29/12/2023	DIRECCION JURIDICA	Labor	TERMINACIÓN DE CONTRATO
RUIZ CORREA MICHAEL ANDRES	29/12/2023	DIRECCION JURIDICA	Labor	TERMINACIÓN DE CONTRATO
SANDOVAL VARGAS CARLOS ALBERTO	24/11/2023	GERENCIA INMOBILIARIA	Labor	TERMINACIÓN DE CONTRATO

Nombre	Fecha Retiro	Nombre Área Funcional	Contrato	Motivo Retiro
SCHILLER GUARNIZO VALENTINA	29/12/2023	DIRECCION JURIDICA	Labor	TERMINACIÓN DE CONTRATO

Fuente: Gerencia de Recursos 17 enero 2024

4.2. Contratación de Personal por Prestación de servicios

Durante el cuarto trimestre octubre – diciembre de 2023, CISA suscribió veintinueve (29) contratos de prestaciones de servicios profesionales por \$386.499.999 que se detallan a continuación.

N. o.	No. CONTRATO	NOMBRE CONTRATISTA	TIPO O CLASE DE CONTRATO	OBJETO	FECHA DE SUSCRIPCIÓN DEL CONTRATO	VALOR DEL CONTRATO
1	127-2023	ROCÍO DEL CARMEN OROZCO	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES	Prestar sus servicios profesionales de cobranza judicial de manera independiente, sin subordinación, utilizando sus propios medios y, desarrollando su plena capacidad y conocimientos para la atención de los procesos judiciales cuyo trámite se encomiende, asumiendo responsabilidad hasta por culpa leve, que eventualmente se genere.	05-oct-23	\$ -
2	128-2023	JUAN DAVID HERRERA RESTREPO	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES	Prestar sus servicios profesionales de cobranza judicial de manera independiente, sin subordinación, utilizando sus propios medios y, desarrollando su plena capacidad y conocimientos para la atención de los procesos judiciales cuyo trámite se encomiende, asumiendo responsabilidad hasta por culpa leve, que eventualmente se genere.	09-oct-23	\$ -
3	129-2023	TRYCORE S.A.S.	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	Implementar un proceso de automatización a través de tecnología RPA (ROBOTIC PROCESS AUTOMATION) de acuerdo con los requerimientos definidos por CISA en el desarrollo y ejecución del contrato.	09-oct-23	\$ 67,229,000.00
4	130-2023	GRUPO M&M CONSULTORÍA S.A.S.	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	Realizar los estudios de vulnerabilidad sísmica, reforzamiento estructural, levantamiento y diseño arquitectónico, diseño de redes eléctricas, diseño de redes de iluminación, diseño de redes de telecomunicaciones, redes hidrosanitarias, redes contra incendio, redes HVAC, elaboración de presupuesto, análisis de precios unitarios, especificaciones técnicas y cronograma de ejecución de obra del inmueble localizado en la carrera 10 # 20-30 de Bogotá D.C.	11-oct-23	\$ 1,515,534,400.00
5	131-2023	CARLOS JAVIER URBANO CARDONA	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	Prestar servicios de soporte técnico a los sistemas de información de CISA de acuerdo con los lineamientos definidos por la Gerencia de Sistemas de Información.	18-oct-23	\$ 10,000,000.00
6	132-2023	LITIGAR PUNTO COM S.A.S.	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	Prestación de servicios de seguimiento y vigilancia de los procesos judiciales a nivel nacional, que se adelantan en contra y a favor de Central de Inversiones S.A.	19-oct-23	\$ 12,000,000.00
7	133-2023	REDACCIÓN CORPORATIVA SAS - REDARCOL SAS	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	Se obliga a prestar los servicios de capacitación en redacción exitosa para (14) catorce colaboradores CISA.	24-oct-23	\$ 2,677,500.00

N o.	No. CONTRATO	NOMBRE CONTRATISTA	TIPO O CLASE DE CONTRATO	OBJETO	FECHA DE SUSCRIPCIÓN DEL CONTRATO	VALOR DEL CONTRATO
8	134-2023	ALBERTO ELIAS FERNANDEZ SEVERICHE	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	<p>EL CONTRATISTA se obliga con CISA a prestar sus servicios profesionales de cobranza judicial de manera independiente, sin subordinación, utilizando sus propios medios y, desarrollando su plena capacidad y conocimientos para la atención de los procesos judiciales cuyo trámite se encomiende, asumiendo responsabilidad hasta por culpa leve, que eventualmente se genere.</p> <p>En desarrollo del objeto de este contrato EL CONTRATISTA deberá llevar hasta su terminación los procesos judiciales asignados por CISA, mediante documento que se denominará Acta de Entrega de procesos judiciales y que hará parte integral del presente contrato. De acuerdo con lo anterior, este contrato tendrá tantas actas de entrega como procesos le sean encomendados a EL CONTRATISTA. Todo lo anterior con el fin de obtener el pago de las obligaciones contraídas por dichos deudores.</p>	26-oct-23	\$ -
9	135-2023	UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	<p>Prestar los servicios de capacitación, en las siguientes temáticas jurídicas para 40 de nuestros colaboradores:</p> <p>Argumentación jurídica, Actualización en derecho procesal, Actualización en derecho penal, Actualización en derecho laboral, Actualización en derecho administrativo, Procesos concursales (Ley 1116 e insolvencia personas naturales no comerciantes) y coactivos, Conciliación.</p>	26-oct-23	\$ 8,984,500.00
10	136-2023	AGREGADOS Y CONSTRUCCIONES LA MONTAÑA SAS	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	Realizar las actividades de impermeabilización y lavado de fachada, cubierta y terrazas, del inmueble identificado con ID 19292 Edificio denominado ANTV, ubicado en la Calle 72 #12 - 77 de Bogotá D.C.	26-oct-23	\$ 160,466,471.00
11	137-2023	GRUPO EMPRESARIAL SEISON SAS	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	EL CONTRATISTA se obliga con CISA a prestar el servicio integral de aseo, cafetería y mantenimiento de sus sedes administrativas fijas y las sedes de operación comercial a nivel nacional, junto con el suministro de los bienes necesarios para el desarrollo de las actividades.	27-oct-23	\$ 715,024,196.00
12	138-2023	SERVIMETERS SAS	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	EL CONTRATISTA se obliga a realizar la auditoria de certificación para el sistema de gestión de calidad de la Entidad, bajo la norma NTC-ISO9001:2015.	30-oct-23	\$ 5,712,000.00
13	139-2023	KAREN MERCEDES BENITO REBOLLO RICARDO	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES	Prestar sus servicios profesionales de cobranza judicial de manera independiente, sin subordinación, utilizando sus propios medios y, desarrollando su plena capacidad y conocimientos para la atención de los procesos judiciales cuyo trámite se encomiende, asumiendo responsabilidad hasta por culpa leve, que eventualmente se genere.	31-oct-23	\$ -
14	140-2023	DERLEY ROCÍO MUÑOZ BERNAL	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES	Prestar sus servicios profesionales de cobranza judicial de manera independiente, sin subordinación, utilizando sus propios medios y, desarrollando su plena capacidad y conocimientos para la atención de los procesos judiciales cuyo trámite se encomiende, asumiendo responsabilidad hasta por culpa leve, que eventualmente se genere.	31-oct-23	\$ -

N o.	No. CONTRATO	NOMBRE CONTRATISTA	TIPO O CLASE DE CONTRATO	OBJETO	FECHA DE SUSCRIPCIÓN DEL CONTRATO	VALOR DEL CONTRATO
15	141-2023	SOFTSECURIT Y SAS	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	Adquirir la renovación del licenciamiento por uso y soporte y mantenimiento integral de la herramienta de cifrado y DLP - Trellix y la renovación de la membresía del pool IPv6 de la Entidad ante LACNIC.	31-oct-23	\$ 86,800,000.00
16	142-2023	IDEALOGIC SAS	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	Contratar el servicio de soporte integral, mantenimiento preventivo y correctivo para los Sistemas Ininterrumpidos de Potencia (UPS) con el suministro de repuestos, así mismo, se requiere soporte, mantenimiento y aprovisionamiento de puntos de cableado estructurado, que cumplan con las características técnicas definidas por la Entidad.	31-oct-23	\$ 111,954,010.00
17	143-2023	TECSIEQUIPOS SAS	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	Se obliga al suministro e instalación de un aire acondicionado mini Split tipo inverter de 9000 BTU con un voltaje de 220 y un extractor de 12", y manejar climatización fría para el cuarto de datos de la sede administrativa ubicada en la carrera 3 # 12 40 oficina 1103 Cali - Central de Inversiones S.A. - CISA.	01-nov-23	\$ 2,685,847.00
18	145-2023	ALBA NIDIA ARBOLEDA MIDEROS	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES	Prestar sus servicios profesionales de cobranza judicial de manera independiente, sin subordinación, utilizando sus propios medios y, desarrollando su plena capacidad y conocimientos para la atención de los procesos judiciales cuyo trámite se encomiende, asumiendo responsabilidad hasta por culpa leve, que eventualmente se genere.	02-nov-23	\$ -
19	146-2023	CIVILIZACIÓN TÉCNICA Y ARQUITECTURA SAS	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	Realizar las adecuaciones físicas correspondientes a obras civiles, y demás actividades que resulten necesarias para disponer el inmueble ubicado en la Calle 34 No. 41- 31 de Villavicencio - Meta.	03-nov-23	\$ 721,022,298.00
20	147-2023	ALFONSO RAFAEL NAVARRO ALCALÁ	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES	Prestar servicios profesionales para la implementación de las soluciones de software como apoyo a los sistemas de información de CISA.	08-nov-23	\$ 11,000,000.00
21	148-2023	CLAUDIA PATRICIA DUARTE RAMIREZ	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES	Prestar servicios profesionales para el levantamiento de requerimientos y ejecución de pruebas para las soluciones de software como apoyo a los sistemas de información de CISA.	08-nov-23	\$ 4,500,000.00
22	149-2023	SERVIESPECIALS S.A.	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	Realizar la evaluación de competencias 180°, 260° y 360°, con el fin de medir el desempeño que tienen los funcionarios de CISA en sus distintas modalidades de cargos e identificar las diversas brechas de formación a nivel general e individual.	24-nov-23	\$ 20,986,800.00
23	150-2023	ALLIANCE RISK & PROTECTION LTDA	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	Prestar servicios de vigilancia y protección con o sin arma y con los medios tecnológicos necesarios que garanticen el cuidado y conservación de los inmuebles propios o en administración.	27-nov-23	\$ 2,638,462,843.00
24	152-2023	NEWNET S.A. EN REORGANIZACIÓN	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	Prestar el servicio de detección y respuesta de incidentes por medio de un Centro De Operaciones De Ciberseguridad (SOC) y sus herramientas para monitorear, detectar, analizar, mitigar y responder a las amenazas cibernéticas y actividades adversas, apoyando a la entidad en pruebas de sus vulnerabilidades alineadas al Sistema De Gestión De Seguridad De La Información SGSI.	27-nov-23	\$ 225,456,930.00
25	153-2023	MARTÍNEZ GAMA ARQUITECTOS SAS	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	Prestar servicios de suministro e instalación de película de vinilo adhesivo escarchado (frosted), con impresión digital y de división en vidrio templado incoloro, dando cumplimiento a las especificaciones técnicas establecidas por CISA.	28-nov-23	\$ 16,030,899.00

N o.	No. CONTRATO	NOMBRE CONTRATISTA	TIPO O CLASE DE CONTRATO	OBJETO	FECHA DE SUSCRIPCIÓN DEL CONTRATO	VALOR DEL CONTRATO
26	154-2023	IDEALOGIC SAS	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	Proveer, instalar, configurar, poner en funcionamiento y realizar el mantenimiento de los elementos tecnológicos/informáticos y similares, que por demanda CISA requiera.	29-nov-23	\$ 65,733,788.00
27	156-2023	BPR INGENIEROS SAS	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	Prestar servicios profesionales para el apoyo de las actividades de elaboración del inventario y avalúo de bienes muebles y la elaboración del inventario de inmuebles objeto de reversión gratuita de títulos mineros.	05-dic-23	\$ 1,435,948,460.00
28	158-2023	JOSÉ LUIS BARRERA RUIZ	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	Prestar servicios de mantenimiento de mobiliario, desmonte, retiro, armado y traslado terrestre de mobiliario de oficina, en cumplimiento a las especificaciones técnicas establecidas por CISA.	13-dic-23	\$ 42,050,000.00
29	159-2023	ARKA PROYECTOS SAS	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	Realizar las adecuaciones físicas correspondientes a obras civiles para adecuar el nuevo el centro de procesamiento de datos de la Dirección General, inmueble ubicado en la Calle 63 N° 11-09 de Bogotá D.C.	26-dic-23	\$ 34,293,836.00

Fuente: Gerencia de Contratación 25 enero 2024

4.3. Vacaciones

La auditoría interna analizó el pasivo por concepto de vacaciones y prima de vacaciones (para los funcionarios a término indefinido que tienen este derecho), con corte al 31 de diciembre de 2023, observando que los siguientes funcionarios no cumplieron con la política establecida en la circular normativa 024 en su numeral 5.4.1 que cita: *“Todos los trabajadores de CISA deberán hacer uso de sus vacaciones por periodos cumplidos, de tal manera que ningún trabajador podrá acumular más de un periodo. Las vacaciones deberán disfrutarse dentro del año siguiente al periodo efectivamente causado.”*

El valor total del pasivo de vacaciones con corte a 31 de diciembre de 2023 es de \$866,191,671.00= resaltando que los siguientes trece (13) trabajadores acumulan más de 2 periodos (30 días) entre las vigencias 2021, 2022 y 2023.

N°	NOMBRE EMPLEADO	CARGO	F. INGRESO	TIPO DE CONTRATO	CANTIDAD DE DIAS POR DISFRUTAR
1	Reyes Pico Adriana	GERENTE DE RECURSOS	21/11/1997	Indefinido	39.67
2	Amoroch Amaya Diana Carolina	JEFE DE COBRO COACTIVO Y CONCURSAL	14/03/2019	Indefinido	38.96
3	Luengas Otálora Hans	ANALISTA DE LIQUIDACIONES	02/12/2019	Labor	36.21
4	Restrepo Quiroga Angie Jazbleidy	COORDINADOR DE CARTERA	25/01/2018	Labor	36
5	Ortiz Jimenez Elieth Paola	ANALISTA DE ALIADOS	22/02/2021	Labor	34.88

N°	NOMBRE EMPLEADO	CARGO	F. INGRESO	TIPO DE CONTRATO	CANTIDAD DE DIAS POR DISFRUTAR
6	Lopez Tibaquirá Laura Alejandra	ANALISTA DE RIESGO	16/06/2020	Indefinido	32.13
7	Cuadros Silva Edna Carolina	ANALISTA DE CONTABILIDAD	24/04/2017	Indefinido	31.29
8	Palacios Melo Rosa Isabel	ANALISTA DE ALIADOS	02/12/2019	Labor	31.21
9	Rivera Oyola María Camila	COORDINADOR DE CONVENIOS A TERCEROS	21/05/2021	Labor	31.17
10	Pinzón Osuna Randolph Fabricio	INGENIERO SENIOR	24/04/2017	Labor	30.29
11	Gomez Vásquez Overney	GESTOR DE INMUEBLES AGENCIA	02/12/2019	Labor	30.21
12	Sandino Cabezas Luz Maritza	GESTOR DE COBRANZA CARTERA ESP	02/12/2019	Labor	30.21
13	Quitian Zaza Lina Rocío	LIDER DE GESTION DOCUMENTAL	02/08/2021	Labor	30.21

Fuente: Gerencia de Recursos 17 enero - 2024

4.4. Horas extras

Durante el cuarto trimestre de 2023, se cancelaron 42.2 horas extras (diurnas) al conductor del vehículo de Presidencia así:

Mes	Horas Diurnas	Horas Nocturnas
Octubre	24.0	2.70
Noviembre	18.2	4.2
Diciembre	Se encuentran pendientes de aprobación	Se encuentran pendientes de aprobación
TOTAL	42.2	6.9

Fuente: Gerencia de Recursos 17 enero - 2024

De conformidad a lo mencionado en los tres primeros informes de austeridad de la vigencia (2023), y de acuerdo con lo informado por la Gerencia de Recursos horario laboral del conductor de presidencia es de 7:00 am a 6:00 pm, laborando diez (10) horas diarias. Y de acuerdo con el “Contrato Laboral del Conductor de Presidencia” remitido por la Gerente de recursos el 3 de mayo en atención al mencionado informe, donde se observó que en el parágrafo 2 de la cláusula quinta cita “El cargo desempeñado por el trabajador es de naturaleza que hace que el mismo sea calificado como de confianza o manejo y por

lo tanto, no tendrá límite en su jornada de trabajo.” Lo que lo excluiría del pago de horas extras.

Igualmente, el artículo 162 del código sustantivo del trabajo, establece: *“Quedan excluidos de la regulación sobre la jornada máxima legal de trabajo los siguientes trabajadores:*

a) Los que desempeñan cargos de dirección, de confianza o de manejo”

Igualmente, la Corte Suprema de Justicia en Sentencia 40016 del primero de agosto de 2012 lo ratifica en los mismos términos así:

“(…), si bien es cierto que los trabajadores de dirección, confianza y manejo están excluidos de la jornada máxima legal y, en consecuencia, no devengan aumentos por laborar en jornada suplementaria o de horas extras, ello no significa que la misma exclusión deba extenderse a la remuneración legalmente establecida por recargo nocturno”

Por lo expuesto anteriormente, se considera que los pagos realizados por concepto de horas extras a este funcionario no son procedentes de acuerdo con la normatividad legal vigente, no obstante, se deberá validar el pago de los recargos nocturnos cuando estos se presenten.

4.5. Sedes de Funcionamiento.

Central de Inversiones cuenta con cinco sedes para su funcionamiento así:

- Medellín – Agencia Noroccidente.
- Cali -Agencia Suroccidente.
- Barranquilla – Agencia Norte.
- Bogotá Agencia Insular y Centro Oriente
- Funza – Centro de Gestión Documental

La auditoría interna, verificó los cambios y arrendamientos de las sedes realizados en el cuarto trimestre de 2023, observando lo siguiente:

1. De acuerdo con la información aportada se efectuaron durante el cuarto trimestre octubre - diciembre de 2023, las siguientes remodelaciones y mejoras, así:

SEDE	DESCRIPCION MANTENIMIENTO Y ADECUACION	COSTO
Dirección General	Mantenimiento preventivo trimestral del aire acondicionado del cuarto	\$ 880,598
Dirección General	Mantenimiento preventivo trimestral de la red hidrosanitaria y lavado de tanque	\$ 4,688,658
Dirección General	Mantenimiento correctivo cambio de sifones baños y cocinetas de la red hidrosanitaria	\$ 1,897,574
Dirección General	Mantenimiento preventivo y correctivo de la planta eléctrica	\$ 1,306,620
Dirección General - Bodega Gestion Documental	Fumigación trimestral	\$ 6,098,125
Dirección General	Mantenimiento preventivo de la silla de discapacitados tipo oruga	\$ 1,096,466
Dirección General	Mantenimiento e inspección de red eléctrica, red hidráulica, locativa por medio de un operario de mantenimiento.	\$ 7,117,168
Dirección General	Elementos eléctrico y ferretería utilizados durante el desarrollo de mantenimientos de la sede	\$ 1,660,050
Agencia suroccidente	Inspecciones red eléctrica, hidráulica y locativa (Operario de mantenimiento SEISO)	\$ 167,850
Agencia suroccidente	Compra e instalación de aire acondicionado	\$ 3,095,428
Agencia suroccidente	Compra de 26 luminarias	\$ 322,550
Norte	Inspecciones red eléctrica, hidráulica y locativa	\$ 298,946
Norte	Mantenimientos preventivos de aires acondicionados mes de octubre	\$ 321,300
Norte	Mantenimiento correctivo de aire acondicionado mes de noviembre	\$ 321,300
Norte	Mantenimiento preventivo de aires acondicionados mes de diciembre	\$ 321,300
Norte	Compra de 8 luminarias	\$ 156,004
Norte	Compra de 14 luminarias	\$ 273,007

Durante el trimestre evaluado se suscribieron los siguientes contratos de arrendamientos, compras o cambio de sedes funcionamiento, de la siguiente manera:

REFERENCIA	UBICACIÓN	ARRENDADOR	CONTRATO	OBSERVACION
COBRO COACTIVO	CALLE 63 No. 11-09 LOCAL 03	BIVALO INMOBILIARIA SAS	111-2023	SE REALIZO ADICION Y PRORROGA AL CONTRATO
PROYECTO ADRES	CALLE 63 No. 11-09 LOCAL 08	BIVALO INMOBILIARIA SAS	112-2023	SE REALIZO ADICION Y PRORROGA AL CONTRATO
PUESTOS DE TRABAJO PARA MOVIMIENTO POR ADECUACIONES	CALLE 63 No. 11-09 LOCAL 02	VICTOR HUGO CASTIBLANCO CASTRO	087-2023	SE REALIZO ADICION Y PRORROGA AL CONTRATO
SEDE ADMINISTRATIVA - NOROCCIDENTE	CL 7 39 215 OF 406 EDF. GRANAHORRAR	SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES	EN DESARROLLO	NO APLICA

4.6. Bienes Muebles

Durante el trimestre octubre - diciembre de 2023 la entidad adquirió lo siguientes bienes muebles:

NOMBRE DE ACTIVO	CANTIDAD	VALOR UNITARIO
SUPERFICIE DE ESCRITORIO 120 CM X 60 CM	1	\$ 1,072,800
LINTERNA LED 3W RECARGABLE ILUMAX	12	\$ 47,600
REPOSAPIES PLASTICO	20	\$ 88,060
BASE DE MADERA PARA COMPUTADOR	30	\$ 88,060
TELEVISOR LG 4K-UHD NanoCell Smart TV	2	\$ 8,092,000
TELEVISOR SAMSUNG	1	\$ 1,785,000
SILLA GIRATORIA NEGRA	16	\$ 312,657
CAJONERA METALICA DE 3 GAVETAS	16	\$ 319,058
SUPERFICIE DE ESCRITORIO 120 CM X 60 CM	13	\$ 1,032,000
SUPERFICIE Y BASE DE ESCRITORIO 150 CM X 150 CM	2	\$ 1,680,677
AIRE ACONDICIONADO CENTRAL 3TR	1	\$ 7,158,746
ARCHIVADOR METALICO NEGRO DE 2 GAVETAS	1	\$ 434,900
IMPRESORA KYOCERA MA5500IFX	2	\$ 8,265,542
VIDEOBEAM	1	\$ 4,914,700
TELON ELÉCTRICO DE VIDEO BEAM CISA4184	1	\$ -
ACCESS POINT PoE FORTINET FAP-221E	2	\$ 2,028,788
DIVISIÓN DE ESCRITORIO EN VIDRIO 110 CM x 40 CM	12	\$ 268,908

Fuente: Gerencia de Recursos 17 enero -2024

Conforme lo establecen las diferentes normas de austeridad las entidades deben abstenerse de adquirir bienes muebles tales como neveras, televisores, equipos audiovisuales, video beam, computadores portátiles, tableros interactivos, calentadores, hornos, salvo que los mismos sean necesarios para el normal funcionamiento de las entidades, sus dependencias, o la adecuada prestación del servicio, previa justificación.

La adquisición de bienes muebles e inmuebles solo se podrá efectuar cuando sean necesarios para el cumplimiento del objeto misional de la entidad, la cual debe estar soportada y justificada en cumplimiento a los términos legales de ley.

4.7. Encuentros Virtuales

En el cuarto trimestre de 2023 se contrató el alquiler de salones para realizar diversas actividades de las áreas que a continuación se relacionan:

Concepto	Valor	Fecha
Reunión de trabajo planeación	\$ 1,518,860.00	08/11/2023
Reunión de trabajo operaciones tecnológicas	\$ 636,827.00	20/11/2023
Reunión de trabajo cartera	\$ 1,681,840.00	23/11/2023
Reunión de trabajo Recursos	\$ 1,222,170.00	15/12/2023

Fuente: Gerencia de Recursos 17 enero -2024

De la información anterior, no se relaciona ni se detallan conceptos diferentes a los allí relacionados en relación con (tiempo, hora, lugar y número de asistentes), a dichas reuniones de trabajo.

4.8. Tiquetes Aéreos

Durante el cuarto trimestre de la vigencia 2023, los funcionarios de CISA realizaron veintinueve (29) solicitudes de tiquetes de viajes en atención a los compromisos adquiridos y en representación de la Entidad, los cuales fueron necesarios para contribuir al fortalecimiento de la gestión institucional. Analizado los requerimientos citados se observó lo siguiente:

- 2 solicitudes fueron rechazadas.
- 27 solicitudes culminaron el trámite sin novedad.

Durante el trimestre evaluado no se presentaron cancelaciones ni cambios por parte de los funcionarios.

Es importante que se genere conciencia entre los servidores públicos acerca del posible beneficio en ahorro que obtendría la entidad, de realizarse las solicitudes con la debida antelación al viaje tal como se menciona en el numeral 5.3.11.2 de la circular normativa 001, a fin de optimizar los recursos.

4.9. Parqueaderos

Durante el trimestre octubre - diciembre de 2023 se canceló \$7.231.154 por concepto de parqueadero de motos, con un promedio mensual de 20 motos de los funcionarios de CISA, y 3 vehículos, dos de ellos de uso de la Presidencia de la Entidad.

Verificada la normatividad interna no se observa una política o procedimiento para la asignación de parqueaderos en la entidad, siendo necesario emitir lineamientos al respecto.

4.10. Vehículos

CISA cuenta con dos vehículos asignados para el uso de la presidencia de la Entidad, durante el trimestre evaluado el consumo de combustible fue el siguiente:

MES DE PAGO	AÑO	NUMERO DE FACTURA	GALONES CORRIENTE	GALONES PREMIUM	No. ZEUS	VALOR FACTURADO IVA INCLUIDO
DEL 01 AL 15 DE OCTUBRE DE 2023	2023	ECCO199020	G 35.496	G 18.741	784302	\$ 846,265
DEL 15 AL 31 DE OCTUBRE DE 2023	2023	ECCO201420	G 17.370	G 33.854	786753	\$ 885,419
DEL 01 AL 15 DE NOVIEMBRE DE 2023	2023	ECCO205309	G 17.816	G 0.000	790315	\$ 255,836
DEL 16 AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2023	2023	ECCO207072	G 36.561	G 0.000	792478	\$ 525,012
DEL 01 AL 15 DE DICIEMBRE DE 2023	2023	ECCO210415	G 30.963	G 19.940	794778	\$ 825,974
DEL 16 AL 29 DE DICIEMBRE DE 2023	2023	ECCO212978	G 17.194	G 15.816	796190	\$ 549,382

Igualmente, durante el periodo octubre - diciembre de 2023, se realizaron los siguientes mantenimientos:

No. ZEUS	FACTURA	OBSERVACIONES	VALOR FACTURADO SIN IVA	VALOR FACTURADO IVA INCLUIDO	VEHICULO
787158	PRE3291	1. Rutina No. 03. - Las revisiones terminadas en 20.000 km ej. (20.000,40.000, 60.000) se debe realizar los siguientes procedimientos: Mano de obra del cambio de aceite, revisión y cambio de filtros (aceite, aire motor y aire acondicionado), revisión de niveles (aceite, refrigerante, líquido de frenos) 2. RECTIFICACION DISCOS DE FRENO DELANTEROS Y TRASEROS. 3. LATONERIA PUERTA TRASERA DERECHA, ARREGLO Y RECONSTRUIR ESTRIBO DERECHO. 4. PINTURA: BOMPER TRASERO, ESTRIBO DERECHO, PUERTA TRASERA DERECHA, BOCELES PUERTAS DERECHAS. 5. ARREGLO UNIDAD DERECHA DE LUZ FRENO DEL BOMPER TRASERO INSUMOS BUJIAS LIMPIADOR CUERPO DE ACELERACION LIMPIADOR ELECTRONICO LUBRICANTE AFLOJATODO BOMBILLO COCUYO TRASERO	\$ 5,804,941.00	\$6,907,879.79	FYS326

No. ZEUS	FACTURA	OBSERVACIONES	VALOR FACTURADO SIN IVA	VALOR FACTURADO IVA INCLUIDO	VEHICULO
793018	PRE3376	CAMBIO Batería Lexus gx460 (instalada)	\$ 773,109.24	\$920,000.00	FYS326
793016	PRE3375	Servicio de despinches (trasera derecha y delantera izquierda) servicio / lavado	\$ 85,000.00	\$101,150.00	FYS326
793015	PRE3374	1. Servicio /RUTINA No2 - Las revisiones que terminan en 10.000 km ej. (10.000,30.000, 50.000) revisión que incluye: Mano de obra del cambio de aceite, revisión y cambio de filtros (aceite, aire motor y aire acondicionado), revisión de niveles (aceite, refrigerante, líquido de frenos, líquido de dirección) 2. Muñecos estabilizadora delantera 3. Juego pastillas freno trasero	\$ 2,132,436.97	\$2,537,599.99	RLS255

4.11. Telefonía Móvil

La entidad dispone de 30 líneas de telefonía móvil, asignadas a los diferentes funcionarios para la operación de la Entidad, con un costo de \$978.446= por concepto de planes mensuales que oscilan entre \$ 59.900 y \$ 103.989.

4.12. Publicidad

Durante el trimestre evaluado la entidad no suscribió contratos de publicidad.

5. CONCLUSIONES

5.1. La Entidad ha venido implementando controles y mecanismos para la optimización del gasto y el buen manejo de los recursos, situación que se refleja en los diferentes componentes evaluados, dando cumplimiento a las Directrices de Austeridad en el Gasto Público y los principios de economía y eficiencia de la Administración Pública, no obstante, requiere evaluar y fortalecer los controles en algunos de los componentes antes citados.

6. RECOMENDACIONES

6.1. Se recomienda continuar con las acciones de austeridad implementadas por la entidad y los controles establecidos para la optimización de los recursos.

6.2. Se recomienda dar cumplimiento a la política interna para el disfrute de

vacaciones con el fin de atender los lineamientos y directrices del Gobierno Nacional relacionados con la acumulación de vacaciones cuyo objetivo es disminuir el pasivo vacacional.

6.3. Se recomienda evaluar la contratación de personal bajo la modalidad de prestación de servicios, dada la intensión del Gobierno Nacional de disminuir esta modalidad de contratación.

6.4. Se recomienda evaluar el manejo de las horas extras del conductor de Presidencia a fin de minimizar los riesgos en los que se incurre al exceder el tiempo laboral permitido por día.

6.5. Se recomienda atender las observaciones relacionadas en cada uno de los numerales del presente informe, con el fin de dar cumplimiento a las directrices implementadas por la Entidad, en sus diferentes políticas y circulares en relación con el buen manejo de los recursos públicos que permitan dar cumplimiento a los principios de economía y eficiencia de la Administración Pública.

6.6. Se recomienda atender oportunamente las directrices emitidas por el Gobierno Nacional con el fin de evitar posibles riesgos presupuestales y financieros.

Elaborado: María Milena Beltrán Salcedo. – Auditor Abogada

Aprobado: Elkin Orlando Angel Muñoz – Auditor Interno