

Dosquebradas, Septiembre 12 de 2018

D.C. No. 977-2018

Señor
ISAÍAS GARCÍA OSPINA
Rector
Institución Educativa Bosques de la Acuarela
Ciudad

Asunto: Comunicación Informe Final "Auditoría Modalidad Especial Gestión fiscal, componente: Control de Gestión, Factor: Gestión Contractual sobre las actuaciones en el manejo de los Recursos Públicos Vigencia 2017, de la Institución Educativa, Bosques de la Acuarela del Municipio de Dosquebradas"

Cordial saludo;

La Contraloría Municipal de Dosquebradas en el ejercicio de control fiscal consagrado en la Constitución Política de Colombia y la Ley 42 de 1993, desarrolló la "Auditoría Modalidad Especial, gestión fiscal, componente: Control de Gestión, Factor: Gestión Contractual sobre las actuaciones en el manejo de los Recursos Públicos Vigencia 2017, de la Institución Educativa, Bosques de la Acuarela del Municipio de Dosquebradas"

La Observación se dio a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo del proceso Auditor, mediante la comunicación de informe preliminar el día 10 de Septiembre del 2018, Oficio DC. No. 965-2018

Con la finalidad de brindar las garantías dentro del debido proceso, la Institución tuvo posibilidad de ejercer el derecho de contradicción, el cual fue enviado oportunamente a este organismo de control fiscal como plan de mejoramiento, por tal motivo las Observaciones se dan por aceptadas y se mantienen de Carácter Administrativo.

Por lo anterior, se comunica informe final, que se remite vía correo electrónico a los siguientes correos:

- i.e.bosquesdelaacuarela@dosquebradas.gov.co

Cordialmente,



FERNÁN ALBERTO CAÑAS LOPEZ
Contralor

Proyectó: Carolina Puerta Torres/ Contratista de Apoyo *Carolina P. Torres*
Revisó: María del Pilar Loaiza Hincapié/ Directora Operativa Técnica *pphuara la*

 CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS CONTROL FISCAL 2016 - 2020 <i>¡Con compromiso Social!</i>	INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL	A/CI – 8 Informe Final
--	---	-----------------------------------

Dosquebradas, Septiembre 12 de 2018

INSTITUCIÓN EDUCATIVA
BOSQUES DE LA ACUARELA

FERNÁN ALBERTO CAÑAS LÓPEZ
Contralor Municipal

Equipo Auditor
Carolina Puerta Torres
Contratista de Apoyo

 CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS CONTROL FISCAL 2016 - 2020 <i>(Con compromiso Social!)</i>	INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL	A/CI – 8 Informe Final
---	---	---

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

MODALIDAD ESPECIAL

INSTITUCIÓN EDUCATIVA BOSQUES DE LA ACUARELA

VIGENCIA 2017

CONTRALORÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS

 CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS CONTROL FISCAL 2016 - 2020 <i>(Con compromiso Social)</i>	INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL	A/CI – 8 Informe Final
--	---	---

TABLA DE CONTENIDO

1. DICTAMEN DE LA AUDITORIA ESPECIAL.....7

1.1 CONTROL DE GESTIÓN..... 7

2. RESULTADO DE LA AUDITORÍA..... 8

2.1. Factor Gestión Contractual..... 8

2.2.2 Factor Legalidad..... 10

3. OTRAS ACTUACIONES.....11

3.1 SEGUIMIENTO A DENUNCIAS..... 11

4. BENEFICIOS DE CONTRO FISCAL..... 11

5. CONSOLIDACIÓN DE HALLAZGOS..... 12

5.1 TIPIFICACIÓN DE HALLAZGOS..... 12

6. ANEXOS..... 13

CONTENIDO DE TABLAS

TABLA 1. EVALUACIÓN DE FACTORES I.E.BOSQUES DE LA ACUARELA.....7

TABLA 2. FACTORES EVALUADOS.....7

TABLA 3 EVALUACIÓN A LA GESTIÓN CONTRACTUAL..... 8

TABLA 4 LA MUESTRA PROCESO AUDITOR VIGENCIA 2017..... 9

TABLA 5. MATRIZ DE LEGALIDAD..... 11

TABLA 6. MATRIZ CUMPLIMIENTO DE LEGALIDAD.....11

TABLA 7. CONSOLIDACIÓN DE HALLAZGOS.....12

TABLA 8. RESUMEN DE HALLAZGOS.....12

 CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS CONTROL FISCAL 2016 - 2020 (Con compromiso Social!)	INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL	A/CI – 8 Informe Final
--	---	---

Dosquebradas, Septiembre 12 de 2018

Señor
ISAIAS GARCÍA OSPINA
Rector
Institución Educativa Bosques de la Acuarela
Ciudad

Asunto: Carta de Conclusiones

La Contraloría Municipal de Dosquebradas, con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría Especial a la Institución Educativa BOSQUES DE LA ACUARELA vigencia 2017, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, y equidad (Cumplimiento de las normas internas y externas aplicables, y efectividad de los controles en los componentes evaluados), Control de la Gestión, en sus factores: Gestión Contractual: En sus especificaciones técnicas en la ejecución de los contratos; deducciones de ley, objeto Contractual, labores de interventoría y seguimiento; liquidación de Contratos

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada por la entidad y analizada por la Contraloría Municipal de Dosquebradas, quien es responsable de producir un informe de Auditoría Especial que contenga el concepto sobre el examen practicado.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas, con políticas y procedimientos de auditoría establecidos por la Contraloría Municipal de Dosquebradas, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar nuestro concepto.

La auditoría incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan el área, actividad o proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Contraloría Territorial.

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La Contraloría Municipal de Dosquebradas como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que para la vigencia 2017 la Gestión Fiscal de la Institución Educativa BOSQUES DE LA ACUARELA del Municipio de Dosquebradas, en el componente de Control de Gestión es FAVORABLE con una calificación total de 96,5

 CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS CONTROL FISCAL 2016 - 2020 <i>(Con compromisos Sociales)</i>	INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL	A/CI – 8 Informe Final
---	---	---

Tabla. Matriz Evaluación Fiscal Vigencia 2017

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL			
ENTIDAD AUDITADA: I.E. BOSQUES DE LA ACUARELA			
VIGENCIA AUDITADA: 2017			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Control de Gestión	96,5	1	96,5
2. Control de Resultados	0,0	0	0,0
3. Control Financiero	0,0	0	0,0
Calificación total		1,00	96,5
Fenecimiento	FENECE		
Concepto de la Gestión Fiscal	FAVORABLE		

Fuente Proceso Auditor

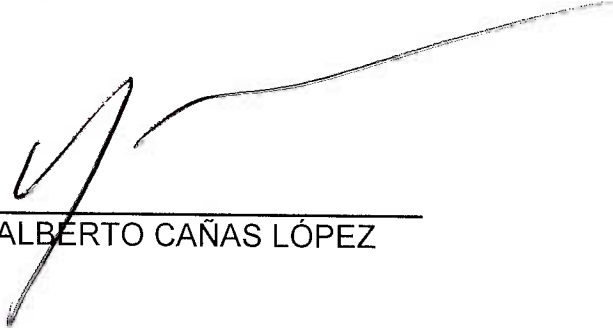
PLAN DE MEJORAMIENTO

En el desarrollo de la Auditoría se detectaron tres (3) Presuntos Hallazgos Administrativos.

Con el fin de lograr que la labor de la Contraloría Municipal de Dosquebradas coadyuve a la transformación, depuración y modernización de los órganos instituidos para el control de la gestión fiscal, mediante la promoción de los principios, finalidades y cometidos de la función administrativa consagrados en la constitución política, para que se emprendan actividades de mejoramiento de la gestión pública, la entidad debe diseñar un plan de mejoramiento que permita solucionar las definiciones puntualizadas

Atentamente,

Atentamente,


FERNÁN ALBERTO CAÑAS LÓPEZ
Contralor

Proyectó: Carolina Puerta Torres/ Contratista de Apoyo *Carolina P. Torres.*
Revisó: María del Pilar Loaiza Hincapié/ Directora Operativa Técnica *pepkoora 11*

 CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS CONTROL FISCAL 2016 - 2020 ¡Con compromiso Social!	INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL	A/CI – 8 Informe Final
---	---	---

1. DICTAMEN DE LA AUDITORIA ESPECIAL

1.1 CONTROL DE GESTIÓN

La Contraloría Municipal de Dosquebradas, como resultado de la Auditoría Modalidad Especial a la Institución Educativa Bosques de la Acuarela de Dosquebradas para la Vigencia 2017, emite un concepto sobre el control de Gestión FAVORABLE, como consecuencia de la Calificación 96,5 puntos de 100, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

Tabla 1. Evaluación de Factores I.E. Bosques de la Acuarela

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL			
ENTIDAD AUDITADA: I.E. BOSQUES DE LA ACUARELA			
VIGENCIA AUDITADA: 2017			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Control de Gestión	96,5	1	96,5
2. Control de Resultados	0,0	0	0,0
3. Control Financiero	0,0	0	0,0
Calificación total		1,00	96,5
Fenecimiento	FENECE		
Concepto de la Gestión Fiscal	FAVORABLE		

Fuente: Matriz de Calificación. I.E. Bosques de la Acuarela de Dosquebradas Vigencias 2017

El componente y sus factores evaluados durante el proceso de Auditoría modalidad especial, se relacionan en el siguiente cuadro en el que se tienen en cuenta los principios de la Ley 42 de 1993, los cuales arrojaron un puntaje de 98,0 para el Factor Gestión Contractual y 90,3 para el factor de Legalidad.

Tabla 2 Factores Evaluados

EVALUACIÓN FACTORES				
TABLA 1				
CONTROL DE GESTIÓN				
ENTIDAD AUDITADA: BOSQUES DE LA ACUARELA				
VIGENCIA:2017				
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total	
1. Gestión Contractual	98,0	0,80	78,4	
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	80,0	0,00	0,0	
3. Legalidad	90,3	0,20	18,1	
4. Gestión Ambiental	0,0	0,00	0,0	
5. Tecnologías de la comunica. y la inform. (TICS)	0,0	0,00	0,0	
6. Plan de Mejoramiento	0,0	0,00	0,0	
7. Control Fiscal Interno	0,0	0,00	0,0	
Calificación total		1,00	96,5	
Concepto de Gestión a emitir		Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN				
Rango	Concepto			
80 o más puntos	Favorable			
Menos de 80 puntos	Desfavorable			

Fuente: Matriz de Calificación. I.E. Bosques de la Acuarela de Dosquebradas Vigencia 2017

2. RESULTADO DE LA AUDITORÍA

2.1 COMPONENTE CONTROL DE GESTIÓN:

La Contraloría Municipal de Dosquebradas como resultado del proceso de Auditoría adelantado a la Institución Educativa Bosques de la Acuarela, establece que el concepto del Control de Gestión Eficiente, como consecuencia de la Evaluación de los siguientes factores:

2.2.1 Factor Gestión Contractual

Como resultado de la Auditoría Modalidad Especial adelantada, la opinión de la gestión en la Ejecución Contractual, es Eficiente, como consecuencia de los siguientes hechos debido a la calificación 100,0 de 100 puntos posibles, resultante de ponderar los aspectos que se relacionan a continuación.
El cumplimiento de las especificaciones técnicas, muestra un puntaje de 30,0, cumplimiento de deducciones de ley 30, cumplimiento del objeto contractual 20,0, Labores de Interventoría y seguimiento 8,0 y liquidación de los Contratos 10,0.

Tabla 3 Evaluación a la Gestión Contractual I.E. Bosques de la Acuarela

EVALUACIÓN VARIABLES											
TABLA 1-1 GESTIÓN CONTRACTUAL ENTIDAD AUDITADA: I.E. AGUSTÍN NIETO CABALLERO VIGENCIA: 2017											
VARIABLES A EVALUAR	CALIFICACIONES EXPRESADAS POR LOS AUDITORES								Promedio	Ponderación	Puntaje Atribuido
	Prestación Servicios	Q	Contratos Suministros	Q	Contratos Consultoría y Otros	Q	Contratos Obra Pública	Q			
Cumplimiento de las especificaciones técnicas	100	4	0	0	0	0	100	1	100,00	0,30	30,0
Cumplimiento deducciones de ley	100	4	0	0	0	0	100	1	100,00	0,30	30,0
Cumplimiento del objeto contractual	100	4	0	0	0	0	100	1	100,00	0,20	20,0
Labores de Interventoría y seguimiento	75	4	0	0	0	0	100	1	80,00	0,10	8,0
Liquidación de los contratos	100	4	0	0	0	0	100	1	100,00	0,10	10,0
CUMPLIMIENTO EN GESTIÓN CONTRACTUAL										1,00	98,0

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de Gestión Fiscal

En la ejecución de la presente Auditoría y de acuerdo con la información proporcionada por la Institución Educativa Bosques de la Acuarela, en cumplimiento de lo señalado en la Resolución interna de cuentas en SIA OBSERVA, la Contraloría Municipal de Dosquebradas determinó que el punto de control celebró para la vigencia 2017, 17 Contratos que corresponden a prestación de Servicios, Obra y Suministros, que tuvieron un valor total de \$64.921.443.00

En consecuencia y de acuerdo con las herramientas suministradas por la Guía de Auditoría Territorial GAT, se procedió a establecerse la muestra de los contratos a

 CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS CONTROL FISCAL 2016 - 2020 <i>(Con compromiso Social)</i>	INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL	A/CI – 8 Informe Final
--	---	---

revisar así: tamaño de la Población para la vigencia 2017, 17 Contratos,— Tamaño de la Muestra – Error de la Muestra 10%, proporción de éxito del 90%, proporción del fracaso del 10%, valor de Confianza 1,28, por lo tanto arrojó la fórmula un total de 5 Contratos a revisarse, y con el siguiente criterio, en orden descendiente de mayor a menor, con respecto al valor cancelado por la Institución Educativa Bosques de la Acuarela.

Tabla 4. La muestra proceso auditor vigencia 2017

No.	CÓDIGO DEL CONTRATO	OBJETO DEL CONTRATO	VALOR CONTRATO	NOMBRE
1	003	MANTENIMIENTO PLANTA FISICA EN LA INSTITUCION , REPOSICION DE CERRAMIENTO INTERNO, ALINDERANDO CON LA URBANIZACION TEJARES DE LA LOMA	\$10.725.015	JOSE SALOMON CASTAÑO GONZALEZ
2	009	PRESTACION DE SERVICIO PERSONALES SOFTWARE ACADEMICO	\$9.183.750	JULIO ROBERTO MESA TABARES
3	001	SERVICIOS PROFESIONALES, ASESORÍA CONTABLE Y FINANCIERA	\$8.852.520	JOSE URIEL PINO HERRERA
4	005	MONITORIA EN BÁSICA PRIMARIA Y SECUNDARIA CONFORMANDO EL EQUIPO DE FUTBOL	\$5.400.000	HERNAN SOTO VELEZ
5	004	MONITOR EN BÁSICA PRIMARIA CONFORMANDO EL EQUIPO DE FUTBOL CON ENFASIS EN LA IDENTIFICACIÓN DE TALENTOS	\$4.620.000	JOSE MARTIN GUERRERO HERNANDEZ

Fuente: Equipo Auditor

Como conclusión general en lo que respecta a la contratación y verificados los contratos relacionados en la anterior tabla, en la que se encuentran soportadas las evidencias de comprobantes de egreso, disponibilidades y registros presupuestales y demás documentación revisada durante la visita de campo, fueron evidenciados los siguientes Hallazgos:

HALLAZGO No. 1, INCONSISTENCIAS FALTA DE ANTECEDENTES DISCIPLINARIOS Y PENALES, CON PRESUNTA INCIDENCIA ADMISNISTRATIVA: No se evidencia en el Contrato 004-2017, de Prestación de Servicios, los Antecedentes Disciplinarios y Penales del Contratista, incumpliendo con el Artículo 8° y 9° de la Ley 80 de 1993 donde se mencionan *“las inhabilidades e incompatibilidades para contratar”*.

 CONTRALORIA MUNICIPAL DE BOSQUERONES CONTROL FISCAL 2016 - 2020 ¡Con compromiso Social!	INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL	A/CI – 8 Informe Final
--	---	---

HALLAZGO No. 2, SE EVIDENCIA CERTIFICADO DE SEGURIDAD SOCIAL EN EL CONTRATO 004-2017 Y NO EL TOTAL DE PAGO, CON PRESUNTA INCIDENCIA ADMINISTRATIVA: Inconsistencias en el Contrato 004-2017 de Prestación de Servicios, donde se puede observar que el Contratista solo reportó el Certificado de Afiliación a la EPS y no cuenta con el valor Total del Pago mes a mes, incumpliendo con el Artículo 23 de la Ley 1150 de 2007 *“Para la ejecución se requerirá de la aprobación de la garantía y de la existencia de las disponibilidades presupuestales correspondientes, salvo que se trate de la contratación con recursos de vigencias fiscales futuras de conformidad con lo previsto en la ley orgánica del presupuesto. El proponente y el contratista deberán acreditar que se encuentran al día en el pago de aportes parafiscales relativos al Sistema de Seguridad Social Integral, así como los propios del Sena, ICBF y Cajas de Compensación Familiar, cuando corresponda.*

Parágrafo 1°. El requisito establecido en la parte final del inciso segundo de este artículo, deberá acreditarse para la realización de cada pago derivado del contrato estatal. El servidor público que sin justa causa no verifique el pago de los aportes a que se refiere el presente artículo, incurrirá en causal de mala conducta, que será sancionada con arreglo al régimen disciplinario vigente”.

HALLAZGO No. 3, ESTUDIOS PREVIOS SIN FIRMAR Y SIN FECHA DE ELABORACIÓN, CON PRESUNTA INCIDENCIA ADMINISTRATIVA: En la elaboración de la etapa Precontractual se debe tener en cuenta La firma del Ordenador del gasto y fecha de elaboración de los Estudios Previos, estos no se encuentran evidenciados en los Contratos revisados de Prestación de Servicios para la Vigencia 2017.

La Institución Educativa tuvo la Oportunidad de Ejercer el debido proceso de Derecho de Contradicción, en el cual se envió por parte de esta el Plan de Mejoramiento. Por ende se da por aceptada la Observación y se procede con el informe Final de la Auditoría Especial.

2.2.2 Factor Legalidad

Se emite un concepto **CON EFICIENCIA** con una calificación de 90,3 puntos enmarcados en la ponderación de 100%, con base en la evaluación del cumplimiento de los factores como: Cumplimiento de Obligaciones del SECOP, cumplimiento en deducciones de Ley, realización de estudios previos, calidad en los registros y aplicación del presupuesto y asignación de interventoría, teniendo en cuenta que la Institución Educativa Bosques de la Acuarela cumplió con el reporte de los Contratos al SECOP

Tabla 5. Matriz de Legalidad

TABLA 1 - 3			
LEGALIDAD			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Financiera	0,0	0,00	0,0
De Gestión	90,3	1,00	90,3
CUMPLIMIENTO LEGALIDAD		1,00	90,3

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de Calificación Equipo Auditor Institución Educativa Bosques de la Acuarela

Este factor fue evaluado de acuerdo a las variables establecidas en la Matriz de calificación así: donde se pudo evidenciar que la Institución Educativa cumplió en su totalidad con las obligaciones en el SECOP con una calificación de 20,0 puntos, el cumplimiento con los principios y procedimientos de la contratación tuvo un puntaje de 52,3, la Calidad en los registros y aplicación del presupuesto con 10,0 y la Asignación de la Interventoría o supervisión con 8,0 Puntos, dando como resultado una calificación de 90,3 de 100,0 Puntos

Tabla 6. Matriz Cumplimiento de Legalidad

TABLA 1-3- 1									Ponderación	Puntaje Atribuido
Contractual	90,3								1,00	90,3
Ambiental	0,0								0,00	0,0
Administrativa	0,0								0,00	0,0
TICS	0,0								0,00	0,0
SUB TOTAL LEGALIDAD OTROS FACTORES									1,00	90,3

TABLA 1-3-1-A											
VARIABLES A EVALUAR	LEGALIDAD GESTION - CONTRACTUAL								Promedio	Ponderación	Puntaje Atribuido
	Prestación Servicios	Q	Contratos Suministros	Q	Contratos Consultoría y Otros	Q	Contratos Obra Pública	Q			
Cumplimiento obligaciones con el SECOP	100,00	4	0,00	0	0,00	0	100,00	1	100	0,20	20,0
Cumplimiento de los principios y procedimientos en la contratación	86,36	4	0,00	0	0,00	0	90,00	1	87	0,60	52,3
Calidad en los registros y aplicación del presupuesto	100,00	4	0,00	0	0,00	0	100,00	1	100	0,10	10,0
Asignación de la interventoría o supervisión	75,00	4	0,00	0	0,00	0	100,00	1	80	0,10	8,0
SUBTOTL CUMPLIMIENTO EN LEGALIDAD CONTRATACIÓN									1,00	90,3	

Fuente: Matriz de Calificación Equipo Auditor Institución Educativa Bosques de la Acuarela

3. OTRAS ACTUACIONES

3.1 SEGUIMIENTO A DENUNCIAS

En lo que ha corrido del año 2018, no se han presentado denuncias ciudadanas, quejas y derechos de petición a la Auditoría Especial realizada a la Institución Bosques de la Acuarela, correspondiente a la Vigencia 2017.

4. BENEFICIOS DE CONTROL FISCAL

No se presentaron beneficios de Control fiscal en la realización de la Auditoría Especial a la Institución Educativa Bosques de la Acuarela

5. CONSOLIDACIÓN DE HALLAZGOS

5.1 TIPIFICACIÓN DE HALLAZGOS

Tabla 7. Consolidación de Hallazgos

Nº	HALLAZGO	INCIDENCIA					VALOR
		Admón.	Disc.	Penal	Sancio	Fiscal	
1	INCONSISTENCIAS FALTA DE ANTECEDENTES DISCIPLINARIOS Y PENALES	x					
2	SE EVIDENCIA CERTIFICADO DE SEGURIDAD SOCIAL EN EL CONTRATO 004-2017 Y NO EL TOTAL DE PAGO	x					
3	ESTUDIOS PREVIOS SIN FIRMAR Y SIN FECHA DE ELABORACIÓN	x					
	TOTAL DE OBSERVACIONES	3					

Fuente: Equipo Auditor

Tabla 8. Resumen de Hallazgos

HALLAZGOS	CANTIDAD
Administrativas	3
Disciplinarias	0
Fiscales	0
Penales	0
Sancionatorio	0
TOTAL	3

6. ANEXOS

Papeles de Trabajo de Reserva del Expediente de la Auditoria Especial, Institución Educativa Bosques de la Acuarela

 CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS CONTROL FISCAL 2016 - 2020 <i>(Con compromiso Social)</i>	INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL	A/CI – 8 Informe Final
--	---	--

Carolina P. Torres.
CAROLINA PUERTA TORRES
Contratista de Apoyo
Coordinador de la Auditoria Especial

Revisó: Pepheona W