



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



N° INFORME: OCI 2023-50

PROCESO / ACTIVIDAD REALIZADA: Seguimiento al cumplimiento de las políticas de austeridad en el gasto.

AUDITOR: Richart Ruano Marroquín.

OBJETIVO:

Verificar el cumplimiento, por parte de TRANSMILENIO S. A., de las normas de austeridad del gasto emitidas por el Gobierno Nacional y Distrital y evaluar los gastos relacionados con el tema, con corte a 30 de junio de 2023.

ALCANCE:

Considerando que la entidad formuló el plan de austeridad para la vigencia 2023, el cual fue presentado a la Secretaría de Movilidad como cabeza de sector, la presente evaluación tuvo en cuenta la verificación del cumplimiento de las normas de austeridad, los rubros de los gastos incluidos en el plan, de forma acumulada medida en pagos reportados y efectivamente realizados en el aplicativo JSP7 con corte a 30 de junio de 2023, realizando un comparativo con la vigencia fiscal 2022.

Para el desarrollo de esta actividad se tomó como fuente, la información remitida por la Dirección Corporativa, mediante correo electrónico del 04 de septiembre de 2023.

De igual manera se realizó seguimiento a las acciones implementadas sobre las recomendaciones efectuadas en el informe OCI-2023-031.

CRITERIOS:

- Decreto 1737 de 1998 *"Por el cual se expiden medidas de austeridad y eficiencia y se someten a condiciones especiales la asunción de compromisos por parte de las entidades públicas que manejan recursos del Tesoro Público".*
- Decreto 984 de 2012 *"Por el cual se modifica el artículo 22 del Decreto 1737 de 1998."*



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



- Decreto 492 de 2019 *"Por el cual se expiden lineamientos generales sobre austeridad y transparencia del gasto público en las entidades y organismos del orden distrital y se dictan otras disposiciones"*.
- Acuerdo Distrital 719 de 2018 *"Por el cual se establecen lineamientos generales para promover medidas de austeridad y transparencia del gasto público en las Entidades del Orden Distrital, y se dictan otras disposiciones"*.
- Directiva Presidencial 04 de 2012, de Eficiencia Administrativa y Lineamientos de la Política Cero Papel en la Administración Pública.
- Resolución 062 de 2020 *"Por la cual se establecen los valores de las tarifas para el cobro de copias mediante fotocopia, CD ROM, DVD, Audio y Videos de los documentos físicos, digitalizados y videos que reposen en las dependencias, expedientes o archivos oficiales de TRANSMILENIO S. A."*
- Resolución 343 de 2020 *"Por la cual se adoptan medidas de austeridad del gasto un TRANSMILENIO S. A."*

DESCRIPCIÓN DEL TRABAJO REALIZADO:

En cumplimiento a lo establecido en el decreto 492 de 2019 y el acuerdo distrital 719 de 2008 la Oficina de Control Interno llevó a cabo la verificación de la existencia de políticas generales sobre austeridad y transparencia en el gasto público, vigencia 2023, en TRANSMILENIO S. A., realizando la verificación de las cifras en el aplicativo JSP7 y desarrollando las actividades relacionadas a continuación:

1. Se solicitó a la Dirección Corporativa de la Entidad, el plan de austeridad para la vigencia 2023 y se verificó su publicación en la página Web de TRANSMILENIO S.A.
2. Se realizó solicitud de información a la Dirección Corporativa con los soportes de la ejecución presupuestal correspondiente a los rubros establecidos en el plan de austeridad para TRANSMILENIO S.A. de conformidad con lo preceptuado en el decreto 492 de 2019.
3. Se efectuaron verificaciones respecto de las acciones adelantadas en el plan de austeridad planteado para la vigencia 2023, frente a los resultados y recomendaciones presentadas por la Oficina de Control Interno en el informe OCI-2023-031 de 08 de mayo de 2023.



OTROS INFORMES DE LA
OFICINA DE CONTROL INTERNO



4. Se analizaron y compararon los pagos de los cuatro gastos elegibles en el plan de austeridad para la vigencia 2023, descritos en la Resolución 343 del 2020 con las órdenes de pago realizadas en el aplicativo JSP7. En estas fueron verificadas los valores reportados que reposan en los papeles de trabajo realizados para el presente informe.
5. Se realizaron entrevistas a los colaboradores responsables de los rubros de austeridad del gasto, con el fin de aclarar inquietudes frente a las cifras reportadas por la Dirección Corporativa.
6. Se definieron observaciones y/o recomendaciones que surgieron para mejorar la austeridad del gasto de TRANSMILENIO S.A.

A continuación, se describen los resultados de la verificación efectuada:

A. Seguimiento a los compromisos derivados del Informe OCI-2023-031

Tabla No. 1

RECOMENDACIÓN	ACCIÓN REALIZADA
Revisar la pertinencia de incluir en la Matriz de requisitos legales de la Entidad (normograma), la Resolución Interna 343 de 2020, <Por la cual se adoptan medidas de austeridad del gasto en TRANSMILENIO S.A.>	Se acogió esta recomendación y se realizó el proceso correspondiente para realizar la inclusión de la resolución 343 de 2020 en el normograma.
Realizar un análisis detallado del ámbito de aplicación de la Resolución interna 343 de 2020, en cuanto a ampliar el reporte del gasto de telefonía fija, en donde se incluya el pago realizado por las líneas telefónicas diferentes a las correspondientes a la sede administrativa. De igual manera, determinar la aplicabilidad del artículo 13, teniendo en cuenta las actuales condiciones del servicio contratado.	Se realiza el análisis correspondiente al ámbito de aplicación de los criterios requerimientos establecidos en el decreto 492 de 2019 "Por el cual se expiden lineamientos generales sobre austeridad y transparencia del gasto público en las entidades y organismos del orden distrital y se dictan otras disposiciones" como documento rector en los lineamientos de austeridad en el gasto público y, se define que en aras de dar continuidad y consistencia a los análisis realizados durante las anteriores vigencias no sería prudente ampliar el espectro de análisis toda vez que eso mostraría un aparente incremento en el gasto y se prestaría para requerimientos de la Secretaría de Movilidad, a quienes se les presenta informe semestral y anual.

RECOMENDACIÓN	ACCIÓN REALIZADA
	Por lo demás, frente a la recomendación realizada verbalmente sobre diferenciar el gasto incurrido por concepto de telefonía fija en las oficinas administrativas ubicadas en portales, se informa que, conforme lo informado por el responsable de la información, <i>no es posible realizar dicha diferenciación, toda vez que en la factura se presenta un único valor mas no se divide en más conceptos.</i>
Revisar la pertinencia de continuar adquiriendo el servicio de internet que se incluye en la facturación mensual de telefonía fija, pese a que se tiene suscrito el contrato N°1041-22 con la UNION TEMPORAL CANAL 2022 cuyo objeto es <contratar a través de una empresa proveedora de servicios de internet (isp), el acceso a internet en la modalidad de canal dedicado de alta disponibilidad para la sede administrativa de TRANSMILENIO S.A.> toda vez que el doble pago del servicio de internet puede generar un detrimento patrimonial.	Frente a esta recomendación, se realizó el análisis correspondiente y se realizó la solicitud correspondiente a través de correo electrónico a la ETB de suspensión del servicio de internet que aparece reflejado en las facturas de la Cuenta Contrato No 4363162 de TRANSMILENIO S.A. Dado lo anterior, se puede concluir que la recomendación no solo ha sido acogida sino prontamente gestionada.
Cerciorarse que la información relacionada con el plan de austeridad en el gasto de la Entidad, publicada en la página Web, cumpla con los requisitos de accesibilidad exigidos en el protocolo T-SC-002 <Publicación, seguimiento y actualización de la información en la página web de TRANSMILENIO S.A.>	Se acoge la recomendación, se realizó la verificación de los parámetros de accesibilidad y se identificó que lo único faltante eran los textos descriptivos en los logos de la Entidad y Bogotá, así como en las fórmulas de indicadores descritos, por tanto se realizó el ajuste correspondiente y se solicitó la actualización del archivo.
Revisar las cifras reportadas entre las áreas que proveen insumos, de manera que estas al ser presentadas sean consistentes y no se genere algún tipo de reproceso o diferencias en el informe presentado a la Oficina de Control Interno o a otra instancia.	Se continuará realizando la tarea de consolidación y análisis de la información solicitada al equipo de Presupuesto de la Entidad, de forma que las cifras con las que se consolida y construye el Informe de Austeridad continúen cumpliendo el criterio de consistencia.
Mejorar los controles en la ejecución de los gastos contemplados en el plan de austeridad que permitan dar cumplimiento al 100% de las metas de ahorro, al final de la vigencia 2023.	Durante la vigencia se continuarán implementando los controles correspondientes para buscar el cumplimiento de los indicadores de austeridad fijados, sin embargo, es de aclarar que, tal como ha sucedido en periodos anteriores, pueden presentarse eventos no previstos que impacten de forma negativa dicho cumplimiento, sin que esto implique necesariamente debilidades en la realización de controles ni en el establecimiento de los mismos.
Contemplar otros conceptos de gasto más relevantes como el de transporte y o viáticos, que efectivamente pueden generar mayor austeridad en el gasto	Se acoge la recomendación y se realizará la actualización del Plan de Austeridad definido para la vigencia 2024 donde se incluirá concepto de gasto de Transporte en los gastos elegibles.



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



Fuente: Elaborado por la Oficina de Control interno a partir del Informe OCI-2023-031 y con los soportes entregados por la Dirección Corporativa mediante correo electrónico del 04 de septiembre de 2023.

Teniendo en cuenta estas acciones, se procedió a verificar que las recomendaciones propuestas al área se hubieran implementado, por lo que se evidenció que la Dirección Corporativa analizó las recomendaciones realizadas para el informe de austeridad correspondiente al primer trimestre de 2023 y planteó las acciones correspondientes.

Pese a lo anterior al realizar el seguimiento de cada una de las acciones, se encontró que hay cumplimiento parcial frente a la recomendación de la OCI «Revisar la pertinencia de continuar adquiriendo el servicio de internet que se incluye en la facturación mensual de telefonía fija, pese a que se tiene suscrito el contrato N°1041-22 con la UNION TEMPORAL CANAL 2022 cuyo objeto es «contratar a través de una empresa proveedora de servicios de internet (isp), el acceso a internet en la modalidad de canal dedicado de alta disponibilidad para la sede administrativa de TRANSMILENIO S.A.» toda vez que el doble pago del servicio de internet puede generar un detrimento patrimonial.»

Lo anterior obedece a que efectivamente el servicio de internet que se estaba facturando dos veces en la sede administrativa, una vía contrato N°1041-22 con la UNION TEMPORAL CANAL 2022 y otra mediante el recibo de la ETB, fue subsanada pues se evidenció que en el recibo de ETB correspondiente al mes de junio de 2023 no incluía el valor correspondiente a internet.

El cumplimiento es parcial toda vez que actualmente se continúa pagando el servicio de internet y telefonía fija, de forma mensual a través de la cuenta contrato N°4360607 con la ETB, por valor de \$3.270.660 y al consultar con la Dirección de BRT de la Entidad, frente al gasto, encontramos que no se tiene certeza respecto de quien se beneficia con este servicio en los portales. Esta situación da lugar a la recomendación No. 1

B. Análisis de los gastos comparativos vigencias 2022-2023

El siguiente análisis se realiza con base en los documentos «informe de Austeridad y Gasto Público comparativo entre el segundo trimestre de las vigencias fiscales 2023 y 2022» y «Matriz Informe 2023», suministrados por la Dirección Corporativa.



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



Mediante correo electrónico del 04 de septiembre de 2023, la Dirección Corporativa remitió el reporte de gastos, para cada uno de los conceptos del plan de austeridad para la vigencia 2023, y se procedió a realizar la verificación de la consistencia de las cifras para el segundo trimestre de 2023 y de 2022.

La Dirección Corporativa definió las dependencias responsables de los gastos elegibles en el plan de austeridad para la vigencia 2023, tal y como se detalla en la siguiente tabla:

Tabla No. 3

Resol 343 de 2020	Contenido del Artículo	Responsable Implementación
Art.11	Fotocopiado, multicopiado e impresión	Dirección Corporativa y TIC
Art.13	Telefonía Fija	Dirección Corporativa
Art.16	Elementos de consumo (papelería de de oficina y almacenaje)	Dirección Corporativa
Art.17	Cajas Menores	Dirección Corporativa

Fuente: Tomado a partir del Plan de Austeridad en el Gasto Público 2023 publicado en la página web de la Entidad el 31 de agosto de 2023.

Como resultado del análisis realizado, se pudo determinar lo siguiente:

- **Artículo 11 - Fotocopiado, Multicopiado e Impresión**

Teniendo en cuenta la información suministrada por la Dirección Corporativa, se muestra en detalle, la variación relacionada con el presente artículo:

Tabla No. 4

Descripción	Vigencia 2022	Vigencia 2023	Variación \$	Variación %
Fotocopiado	3.146.083	4.221.400	1.075.317	34,18%
Impresión	102.679.785	54.343.131	-48.336.654	-47,08%
Total, Art 11	\$105.825.868	\$58.564.531	-\$47.261.337	-44,66%

Fuente: Tomado del informe suministrado por la Dirección Corporativa denominado "informe de austeridad y gasto público comparativo del segundo trimestre de las vigencias 2022 y 2023".

De la tabla es posible concluir en total que hubo una disminución del 44,66% para el segundo trimestre de 2023 en comparación con el segundo trimestre de 2022.

Lo anterior obedece en primera lugar al cumplimiento de lo establecido en la Resolución interna No. 343 de 2020 <Por la cual se adoptan las medidas de austeridad del gasto en



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



TRANSMILENIO S.A.>, en lo relacionado con impresión, toda vez que, para generar el uso racional del servicio de impresión, la Dirección de TIC, de común acuerdo con la Dirección Corporativa, asignó anualmente a través de medios tecnológicos los límites de consumo y por tipo de usuario, basados en los promedios de periodos anteriores.

En segundo lugar la disminución del gasto en impresión, se evidenció coherencia entre las cifras reportadas por la Dirección Corporativa y las verificadas por la Oficina de Control Interno, presentándose una disminución para el segundo trimestre de la vigencia fiscal 2023 de \$48.336.654, equivalente a un 47,08%, que según lo explicado por la Dirección Corporativa se debió al cambio en el proveedor del servicio de outsourcing de impresión lo cual generó una gran variación frente a los montos a cancelar, lo cual, sumado a las políticas de asignación de cupos de impresión a los colaboradores, permitió tener una disminución significativa del gasto por este rubro para este periodo.

De otra parte, frente al rubro de *fotocopiado*, se evidenció que, las cifras reportadas por la Dirección Corporativa y las verificadas por la Oficina de Control Interno, son consistentes, presentándose un incremento para el segundo trimestre de la vigencia 2023 de \$1.075.317, equivalente a un 34,18% respecto a lo presentado en el segundo trimestre de la vigencia 2022, a lo cual la Dirección Corporativa explicó que fue debido a la presencialidad de los funcionarios de la Entidad. Lo que genera la recomendación No. 2

Se concluye que el gasto del Artículo 11 – fotocopiado, multicopiado e impresión, presentó en el segundo trimestre de 2023, una disminución neta del -44.66%, muy superior al 3% planeado como meta de ahorro en el plan de austeridad para la vigencia 2023, por lo anterior se concluye que este gasto, cumplió con la meta fijada para el segundo trimestre de la vigencia 2023.

• **Artículo 13 –Telefonía Fija**

De conformidad con la información suministrada por la Dirección Corporativa, se detalla, la variación relacionada con el presente artículo así:

Tabla No. 5

Descripción	Vigencia 2022	Vigencia 2023	Variación \$	Variación %
Telefonía Fija	15.523.410	15.048.490	-474.920	-3,06%
Total, Art 13	\$15.523.410	\$15.048.490	-\$474.920	-3,06%



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



Fuente: Tomado del informe suministrado por la Dirección Corporativa denominado "informe de austeridad y gasto público comparativo del segundo trimestre de las vigencias 2022 y 2023".

De la tabla es posible concluir que hubo disminución en el valor a pagar por concepto de telefonía fija en un 3,06%.

Con la verificación realizada por la Oficina de Control Interno a las cifras reportadas en el informe de austeridad con corte a 30 de junio de las vigencias 2023 y 2022, se determinó que estas cifras son consistentes con las reportadas en el aplicativo JSP7 para el concepto de gasto de telefonía fija sede administrativa.

Por lo anterior, se concluye que la Entidad con las cifras reportadas, cumplió con la meta del 1% de ahorro propuesta en el plan de austeridad para la vigencia 2023 para este gasto, ya que según las cifras reportadas se alcanzó un ahorro porcentual del 3,06% que en pesos corresponde a \$474.920.

Por otro lado, se reitera lo consignado en el seguimiento a los compromisos derivados del Informe OCI-2023-031 según la tabla N°1 de este informe, en cuanto a que con base a la acción reportada por la Dirección Corporativa y a la consulta elevada a la Dirección de BRT de la Entidad, frente al gasto por concepto de telefonía fija, que la Dirección Corporativa cancela de manera mensual a través de la cuenta contrato N°4360607, por valor de \$3.270.660, no se cuenta con la certeza de la necesidad de este servicio de telefonía fija e internet que TRANSMILENIO S.A. paga a la ETB.

• **Artículo 16 - Elementos de consumo (Papelería, Elementos de oficina, Cafetería y Almacenaje)**

De conformidad con la información suministrada por la Dirección Corporativa, se detalla, la variación relacionada con el artículo en mención así:

Tabla No. 6

Descripción	Vigencia 2022	Vigencia 2023	Variación \$	Variación %
Papelería y elementos de oficina.	22.803.381	27.708.243	4.904.862	21,51%
Cafetería y Aseo	212.429.070	161.144.286	-51.284.784	-24,14%
Total, Art 16	\$235.232.451	\$188.852.529	-\$46.379.922	-19,72%

Fuente: Tomado del informe suministrado por la Dirección Corporativa denominado "informe de austeridad y gasto público Informe N°OCI-2023-050 Seguimiento al cumplimiento de las políticas de Austeridad en el Gasto



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



comparativo del segundo trimestre de las vigencias 2022 y 2023”.

Como lo demuestra la información contenida en la tabla anterior, el valor total por concepto de austeridad en el gasto artículo 16 de la Resolución interna No. 343 de 2020, disminuyó en un 19,72%

La mencionada resolución indica que cada dependencia de la entidad debe establecer medidas para el ahorro y controlar el consumo de elementos de papelería y de oficina. Así mismo, el área de apoyo logístico deberá generar alertas a las dependencias cuando las solicitudes sobrepasen los históricos de estos en el periodo correspondiente.

Para el concepto de gasto de papelería y elementos de oficina, las cifras reportadas son consistentes y se observó un incremento de \$4.904.862, correspondientes a un porcentaje del 21.51%. en el segundo trimestre de 2023 respecto al presentado en el mismo periodo de la vigencia 2022.

De acuerdo con lo expresado por la Dirección Corporativa lo anterior se justifica debido al retorno a la presencialidad por parte de los colaboradores, lo que incrementó la demanda de elementos de papelería e insumos de oficina, generando un aumento en el gasto asociado, lo cual era esperable al compararse con un periodo donde se tuvo una total virtualidad en la vigencia anterior.

Como resultado de la verificación realizada por parte de la Oficina de Control Interno a las variaciones presentadas, se determinó que las cifras reportadas por la Dirección Corporativa con corte a 30 de junio de 2023 correspondientes al gasto de cafetería y aseo, son consistentes y se observó que presentan una disminución de \$51.284.784, correspondientes a un porcentaje de ahorro del 24,14%, lo que la Dirección Corporativa atribuye al cambio del proveedor del servicio de cafetería y aseo de la sede administrativa lo cual generó disminución en los montos a cancelar y esto sumado a las políticas definidas por la entidad en el Plan de Austeridad establecido para la vigencia 2023, permitió tener una disminución significativa del gasto por este rubro para este periodo.

Para el gasto del Artículo 16 – Papelería y elementos de oficina y Cafetería y Aseo, se presentó una disminución neta del -19.72% muy superior a la planeada en el plan de austeridad para la

vigencia 2023, en el cual se planteó como meta de ahorro un 3%. Por lo anterior se concluye que este gasto, cumplió con la meta fijada para la vigencia 2023.

- **Artículo 17 – Cajas Menores**

De conformidad con la información suministrada por la Dirección Corporativa, se detalla, la variación relacionada con el artículo en mención:

Tabla No. 7

Descripción	Vigencia 2022	Vigencia 2023	Variación \$	Variación %
Cajas Menores	8.302.604	8.618.967	316.363	3,81%
Total, Art 17	\$8.302.604	\$8.618.967	\$316.363	3,81%

Fuente: Tomado del informe suministrado por la Dirección Corporativa denominado "Informe de austeridad y gasto público comparativo del segundo trimestre de las vigencias 2022 y 2023"

De conformidad con la tabla anterior, es evidente que hubo un incremento del 3,81% en los gastos realizados con cargo a la caja menor.

La Resolución interna No. 343 de 2020, en lo relacionado con el rubro de cajas menores, señala que el Profesional responsable del manejo y control de la caja menor, deberá asegurarse que los gastos cumplan con el carácter de imprevistos, urgentes, imprescindibles e inaplazables.

Frente al análisis realizado a la variación a que refiere el artículo 17 de la Resolución 343 de 2020, se tiene que las cifras son consistentes y que presentó un incremento de \$316.363, equivalente al 3.81%, incumpliendo la meta de ahorro planteada en el plan de austeridad de la caja menor, el cual se había fijado un ahorro del 3% para la vigencia fiscal 2023, por lo que se concluye no cumplió con la meta para la vigencia 2023.

Conclusión:

El plan de austeridad fijado por la entidad para la vigencia fiscal 2023, presentó un cumplimiento parcial del 75%; es decir que uno de los cuatro gastos fijados en el plan de austeridad de la Entidad (caja menor) no alcanzó la meta de ahorro fijada, por lo que se recomienda el mejoramiento de los controles que contribuyan a alcanzar los niveles de ahorro propuestos por la entidad.



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



A continuación, se presenta un detalle general del comportamiento porcentual de los conceptos de gasto del plan de austeridad para la vigencia 2023 así:

Tabla No. 8

Resol 343 de 2020	Gasto	Meta de Ahorro Plan de Austeridad 2023	Variación Porcentual
Art.11	Fotocopiado, multicopiado e impresión.	3%	-44,66%
Art.13	Telefonía Fija.	1%	-3,06%
Art.16	Elementos de consumo (papelería elementos de oficina y almacenaje)	3%	-19,72%
Art.17	Cajas Menores	3%	3,81%

Fuente: Tomado del informe suministrado por la Dirección Corporativa denominado "Informe de austeridad y gasto público comparativo del segundo trimestre de las vigencias 2022 y 2023"

FORTALEZAS:

Disposición para acoger las recomendaciones propuestas y formular las acciones pertinentes. Así como la implementación de controles en la Dirección Corporativa, con el objetivo de cumplir las metas propuesta en el plan de austeridad de la Entidad para la vigencia 2023.

RECOMENDACIONES:

Como resultado del seguimiento al cumplimiento de las políticas de austeridad del gasto para la vigencia de 2023 frente a la vigencia 2022 se recomienda lo siguiente:

1. Desde la Dirección Corporativa, liderar las gestiones necesarias para que, junto con las áreas misionales de la Entidad, se determine con certeza la existencia de la necesidad del servicio de telefonía fija e internet en los portales, toda vez que implica pagar \$3.270.660 a la ETB, y en las áreas misionales, específicamente BRT, no tiene conocimiento de los beneficiarios de dichos servicios.
2. Realizar seguimiento a los pagos por concepto de Fotocopiado, multicopiado e impresión y Elementos de consumo (papelería elementos de oficina y almacenaje), para garantizar que se están realizando dentro del mismo periodo (trimestre) en que se reciben los



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



bienes y/o servicios.

3. Teniendo en cuenta que no es factible establecer una reducción en el porcentaje de la caja menor, y que ya esto se había planteado en el informe anterior, se debe realizar una modificación a la Resolución 343 de 2020, a fin de que este rubro no sea incluido y en su reemplazo se contemplen rubros que representen un mayor impacto en la austeridad en el gasto.

Cualquier información adicional con gusto será suministrada.

Cordialmente

Sandra Jeannette Camargo Acosta

Jefe Oficina de Control Interno

Elaboró: Richard Ruano Marroquin

Revisó: Sandra Jeannette Camargo Acosta