



Al contestar por favor cite estos datos:

Radicado No.: 20181200012803

Pública Privada Confidencial

Bogotá D.C, 19-01-2018

MEMORANDO

PARA: **SANDRA CECILIA CADENA**
Gerente Unidad de Contabilidad

ANGEL REINALDO NUNCIERA AREVALO
Gerente Área de Tecnología de la Información

COPIA: **MIGUEL CARO VARGAS**
Subgerente Financiero

DE: **LUIS E. HERNANDEZ**
Asesor de Control Interno

ASUNTO: **Notificación Informe Final Auditoria Anulación certificados de disponibilidad presupuestal**

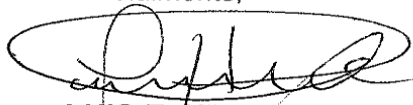
Respetados Doctores,

Adjunto para su conocimiento el informe final de auditoría realizada a la anulación certificados de disponibilidad presupuestal.

De conformidad con lo establecido en el *Procedimiento de Auditorías Internas de Control Interno*, se solicita:

- Proceder con la formulación de las acciones que de acuerdo con su criterio sean necesarias para la observación expuesta en el presente informe.
- Remitir dentro de los cinco (5) días hábiles siguientes a la fecha de la presente comunicación el respectivo plan de acción, el cual deberá indicar: Actividades, Responsables y Plazos.

Cordialmente,


LUIS E. HERNANDEZ
Asesor de Control Interno

Elaboró: Lucila Serrano Puerto-Auditora, Revisó: Adriana Maria Ocampo- Líder de Auditorías SGC- SCC 



INFORME FINAL
AUDITORIA ANULACIÓN CERTIFICADOS DE DISPONIBILIDAD PRESUPUESTAL

1. OBJETIVO GENERAL

Verificar el cumplimiento de la anulación del certificado de disponibilidad presupuestal, con relación a la justificación, valor, aprobación y documentación soporte.

2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Verificar que las actividades del presupuesto se desarrollen dentro del marco regulatorio claro y transparente, dando cumplimiento a los manuales y procedimientos de la Entidad.
- Verificar en el aplicativo de presupuesto el registro de auditoría y la trazabilidad de las transacciones asociadas con la anulación del CDP.
- Verificar el cumplimiento a los planes de mejoramiento suscritos por FONADE ante la Contraloría General de la República y/o la Revisoría Fiscal.
- Evaluar los riesgos, eventos y eficacia de los controles asociados.
- Emitir conclusiones, especificando las no conformidades, observaciones y/o recomendaciones que según el análisis se consideren procedentes.

3. ALCANCE

Certificados de disponibilidad presupuestal anulados en el periodo enero a septiembre de 2017.

4. CRITERIOS

- Procedimiento PAP033 Anulación de certificado de disponibilidad presupuestal.
- Manual de Presupuesto MAP002.
- Solicitud de modificaciones al presupuesto PAP034
- Solicitud de registro presupuestal PAP031
- Solicitud de certificado de disponibilidad presupuestal PAP032



Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo FONADE



- Anulación de registro presupuestal PAP037
- Decreto 111 – Artículo 96 de 1996.
- Normatividad Interna: Procedimientos, Manuales, Guías, Instructivos, Acuerdos, Resoluciones, Circulares Lineamientos Institucionales.
- Procedimiento PAU001 “Auditorías internas de control interno”
- ISO 9001: 2008 y NTCGP1000:2009.

5. METODOLOGIA

La obtención y confirmación de la información se realizará mediante las técnicas: entrevistas, revisión documental, pruebas sustantivas (recalculo, comparativos), verificaciones aritméticas y muestreo.

Revisión documental- NIA 500 evidencia de auditoria.

- Archivo Excel exportado del aplicativo de presupuesto.
- Certificados de disponibilidad y apropiación presupuestal CDP (según muestra)
- Memorandos de solicitud de anulación CDP

Muestreo - NIA 530 - Muestreo de auditoría en la realización de procedimientos

Se aplica el muestro con el objetivo de proporcionar una base razonable, a partir de la cual se alcancen conclusiones sobre la población de la que se selecciona la muestra. El universo para la auditoria lo representan los 172 CDP anulados desde el 2 de enero hasta el 22 de septiembre de 2017, de los cuales se tomaron los valores superiores a \$300.000.000 (valor de la materialidad de auditoría), adicionalmente, se incluyeron dos CDP, con valores inferiores al valor de la materialidad.

TABLA No.1 MUESTRA DE AUDITORIA

| CENTRO COSTO | NUMERO CDP | VALOR CDP (EXPRESADO EN PESOS) |
|--------------------------------------|------------|--------------------------------|
| ÁREA DE CONTABILIDAD | 2741 | 7.358.734.527,39 |
| ÁREA DE PRESUPUESTO | 2850 | 4.247.381.512,00 |
| SUBGERENCIA FINANCIERA | 2556 | 2.891.489.000,00 |
| ÁREA DE CONTABILIDAD | 2452 | 2.880.423.583,78 |
| ÁREA DE CONTABILIDAD | 2525 | 2.000.000.000,00 |
| ÁREA DE TECNOLOGIA DE LA INFORMACIÓN | 2755 | 1.463.372.845,29 |



Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo FONADE



| CENTRO COSTO | NUMERO CDP | VALOR CDP (EXPRESADO EN PESOS) |
|--|------------|--------------------------------|
| ÁREA DE BANCA DE INVERSIÓN Y ASOCIACIONES PÚBLICO PRIVADAS | 2516 | 1.149.862.060,00 |
| ÁREA DE BANCA DE INVERSIÓN Y ASOCIACIONES PÚBLICO PRIVADAS | 2521 | 1.149.862.060,00 |
| ÁREA DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS | 2823 | 961.988.806,00 |
| SUBGERENCIA FINANCIERA | 2471 | 894.865.200,00 |
| AREA DE DESARROLLO ECONOMICO | 2743 | 870.000.000,00 |
| SUBGERENCIA FINANCIERA | 3424 | 832.007.469,80 |
| SUBGERENCIA FINANCIERA | 3271 | 654.910.380,00 |
| SUBGERENCIA FINANCIERA | 2334 | 615.847.831,00 |
| SUBGERENCIA FINANCIERA | 1931 | 401.618.820,64 |
| ÁREA DE PAGADURIA | 2514 | 398.406.374,00 |
| AREA DE DESARROLLO ECONOMICO | 1761 | 360.000.000,00 |
| ÁREA DE TECNOLOGIA DE LA INFORMACIÓN | 3420 | 324.448.100,47 |
| ÁREA DE TECNOLOGIA DE LA INFORMACIÓN | 3160 | 301.075.605,20 |
| SUBGERENCIA FINANCIERA | 2858 | 1.922.097,00 |
| OFICINA ASESORA JURIDICA | 2532 | 500.000,00 |
| ÁREA DE BANCA DE INVERSIÓN Y ASOCIACIONES PÚBLICO PRIVADAS | 2799 | 0,2 |
| TOTAL | | 29.758.716.272,77 |

Información suministrada por la Gerencia de Presupuesto

6. DESARROLLO

6.1 Verificar que las actividades del presupuesto se desarrollen dentro del marco regulatorio claro y transparente, dando cumplimiento a los manuales y procedimientos de la Entidad.

Este procedimiento aplica a los recursos utilizados para el funcionamiento de FONADE. Inicia con la elaboración del memorando solicitando la anulación de la disponibilidad presupuestal y concluye con el archivo de la solicitud en el archivo de gestión del área de Presupuesto.

Mediante la revisión documental a los certificados de disponibilidad presupuestal anulados, de la muestra seleccionada, se validó lo siguiente:

- Memorando y registro presupuestal original, para las anulaciones totales
- Memorando de solicitud, para anulación parcial
- Los memorandos de solicitud contienen el motivo de la anulación, valor a anular y firma del ordenador del gasto y/o Coordinador del área
- Evidencia de revisión de los requisitos por parte del área de presupuesto.



Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo FONADE



- Aprobación del Gerente General mediante resolución o acuerdo para las anulaciones totales.

TABLA No.2 ANULACIONES TOTALES

| NOMBRE CENTRO COSTO | NUMERO CDP | VALOR Expresado en pesos | SOPORTE DE LAS ÁREAS | RESOLUCIÓN | CERTIFICACIÓN PRESUPUESTO |
|--|------------|-----------------------------|--|--|---------------------------|
| SUBGERENCIA FINANCIERA | 1931 | 401.618.820,64 | Memorando 201730000162473 18-01-2017 Memorando 20172000017363 19-01-2017 Memorando 20171000017803 20-01-2017 | 028 del 27 enero de 2017 | 23-ene-17 |
| SUBGERENCIA FINANCIERA | 2334 | 615.847.831,00 | Memorando 20173600033113 8-02-2017 Memorando 2017100037303 02-02-2017 | 043 del 13 febrero de 2017 | 09-feb-17 |
| ÁREA DE CONTABILIDAD | 2452 | 2.880.423.583,78 | Memorando 20173100058133 06-03-2017 | 071 del 14 marzo 2017 | 13-mar-17 |
| SUBGERENCIA FINANCIERA | 2471 | 894.865.200,00 | Memorando 20173000056323 02-03-2017 | Certificación del secretario de la Junta Directiva-Fonade-16- mar-2017 | 06-feb-17 |
| ÁREA DE CONTABILIDAD | 2525 | 2.000.000.000,00 | Memorando 20173100085853 19-04-2017 Memorando 201731001222333 5-06-2017 | 116 del 19 abril de 2017 | 19-abr-17 |
| SUBGERENCIA FINANCIERA | 2556 | 2.891.489.000,00 | Certificación del secretario de la Junta Directiva-Fonade- 3-may-2017 | | 12-may-17 |
| ÁREA DE CONTABILIDAD | 2741 | 7.358.734.527,39 | Memorando 20173000121733 5-06-2017 Memorando 20173100122103 5-06-2017 | 183 del 14 junio de 2017. | 07-jun-017 07-jun-2017 |
| ÁREA DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS | 2823 | 961.988.806,00 | Memorando 20174300137473 29-06-2017 | 208 del 5-julio de 2017. | 05-jul-17 |
| ÁREA DE PRESUPUESTO | 2850 | 4.247.381.512,00 | Memorando 20173700145893 13-07-2017 Memorando 20173000146373 13-07-2017 Memorando 20173000148643 14-07-2017 | 227 del 17-julio de 2017. | 14-jul-17 |
| ÁREA DE TECNOLOGIA DE LA INFORMACIÓN | 3160 | 301.075.605,20 | Memorando 20174100158693 27-07-2017 | 244 del 31 julio de 2017 | 31-jul-17 |
| ÁREA DE TECNOLOGIA DE LA INFORMACIÓN | 3420 | 324.448.100,47 | Memorando 201741001767233 18-08-2017 Memorando 20174100182533 29-08-2017 | 281 del 29 agosto de 2017. | 24-ago-17 |
| SUBGERENCIA FINANCIERA | 3424 | 832.007.469,80 | Memorando 20173000186683 05-09-2017 | 289 del 5 septiembre de 2017 | 05-sep-17 |
| AREA DE DESARROLLO ECONOMICO | 2743 | 870.000.000,00 | Memorando 20172300123743 07-06-2017 | 183 del 14 junio de 2017. | 07-jun-17 |
| ÁREA DE BANCA DE INVERSIÓN Y ASOCIACIONES PÚBLICO PRIVADAS | 2799 | 0,2 | Memorando 20176300007993 13-01-2017 | 008 del 16 enero de 2017. | 10-ene-17 |
| TOTAL | | 24.579.880.456,48 | | | |

Información tomada del archivo documental del área de presupuesto



TABLA No.3 ANULACIONES PARCIALES

| NOMBRE CENTRO COSTO | NUMERO CDP | VALOR Expresado en pesos | SOPORTE ANULACIÓN |
|--|------------|-----------------------------|-------------------------------------|
| AREA DE DESARROLLO ECONOMICO | 1761 | 360.000.000,00 | Memorando 20172300011153 17-01-2017 |
| ÁREA DE PAGADURIA | 2514 | 398.406.374,00 | Memorando 20174500088163 24-04-2017 |
| ÁREA DE BANCA DE INVERSIÓN Y ASOCIACIONES PÚBLICO PRIVADAS | 2521 | 1.149.862.060,00 | Memorando 20176300103853 15-05-2017 |
| ÁREA DE TECNOLOGIA DE LA INFORMACIÓN | 2755 | 1.463.372.845,29 | Memorando 20174100164463 03-08-2017 |
| SUBGERENCIA FINANCIERA | 2858 | 1.922.097,00 | Memorando 20173000165963 08-08-2017 |
| SUBGERENCIA FINANCIERA | 3271 | 654.910.380,00 | Memorando 20173000183053 30-08-2017 |
| TOTAL | | 4.028.473.756,29 | |

Información tomada del archivo documental del área de presupuesto

Se observa dentro de la selectiva los siguiente dos certificados de disponibilidad presupuestal, anulados por “*inconsistencias en la programación*” sin embargo, es importante aclarar que esta anulación obedece a un error del usuario no del sistema. Teniendo en cuenta que la descripción se presta para interpretaciones equivocadas, se sugiere, en estos casos ampliar la explicación y dejar la justificación real.

TABLA No. 4 ANULACIONES POR ERROR DEL USUARIO

| NOMBRE CENTRO COSTO | NUMERO CDP | VALOR Expresado en pesos |
|--|------------|-----------------------------|
| ÁREA DE BANCA DE INVERSIÓN Y ASOCIACIONES PÚBLICO PRIVADAS | 2516 | 1.149.862.060,00 |
| OFICINA ASESORA JURIDICA | 2532 | 500.000,00 |
| TOTAL | | 1.150.362.060,00 |

Información tomada del archivo documental del área de presupuesto



Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo FONADE



IMAGEN No. 1 CDP ANULADOS POR INCONSISTENCIAS

FONDO FINANCIERO DE PROYECTOS DE DESARROLLO - FONADE

Archivo Edición Window Ayuda Colección

PRE_AHULAC | DRODRIGU | 17-10-2017

Anulación de Certificados de Disponibilidad

ENTIDAD - UNIDAD EJECUTORA

| | | |
|------------------|--------|--|
| Entidad | 111 | FONDO FINANCIERO DE PROYECTOS DE DESARROLLO FONADE |
| Unidad Ejecutora | 006000 | SUBGERENCIA ESTRUCTURACION |

| Vigencia | No.CDP | Fecha Anulación |
|----------|--------|-----------------|
| 2017 | 1772 | 17-01-2017 |
| 2017 | 1932 | 31-01-2017 |
| 2017 | 2426 | 06-03-2017 |
| 2017 | 2036 | 12-04-2017 |
| 2017 | 2516 | 19-04-2017 |
| 2017 | 2536 | 25-04-2017 |
| 2017 | 2521 | 08-08-2017 |
| 2017 | 2799 | 28-08-2017 |
| 2017 | 3360 | 15-08-2017 |

Número Oficio: 4883
Fecha Oficio: 19-04-2017
Descripción: INCONSISTENCIA EN LA PROGRAMACION
Valor Total: 1.154.481.508,24

PRE_AHULAC | DRODRIGU | 17-10-2017

Anulación de Certificados de Disponibilidad

ENTIDAD - UNIDAD EJECUTORA

| | | |
|------------------|--------|--|
| Entidad | 111 | FONDO FINANCIERO DE PROYECTOS DE DESARROLLO FONADE |
| Unidad Ejecutora | 001000 | GERENCIA GENERAL |

| Vigencia | No.CDP | Fecha Anulación |
|----------|--------|-----------------|
| 2017 | 92 | 31-01-2017 |
| 2017 | 103 | 31-01-2017 |
| 2017 | 159 | 31-01-2017 |
| 2017 | 1786 | 31-01-2017 |
| 2017 | 2372 | 28-02-2017 |
| 2017 | 2427 | 08-03-2017 |
| 2017 | 1736 | 07-03-2017 |
| 2017 | 2451 | 14-03-2017 |
| 2017 | 2440 | 28-04-2017 |
| 2017 | 2532 | 26-04-2017 |

Número Oficio: 2532
Fecha Oficio: 26-04-2017
Descripción: INCONSISTENCIA EN LA PROGRAMACION
Valor Total: 502.000,00

Información tomada del archivo documental del área de presupuesto



Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo FONADE



Una vez revisados los documentos que soportan las anulaciones de los CDP, de la muestra seleccionada, se observa que las áreas que intervienen en el proceso cumplen los lineamientos establecidos en el procedimiento.

6.2 VERIFICAR EN EL APLICATIVO DE PRESUPUESTO EL REGISTRO DE AUDITORIA Y LA TRAZABILIDAD DE LAS TRANSACCIONES ASOCIADAS CON LA ANULACIÓN DEL CDP

Para verificar la trazabilidad de la anulación de los CDP, se validó directamente en el aplicativo de presupuesto, observando el número de CDP, valor, concepto y usuario con el permiso para realizar la operación, así:

TABLA No.5 USUARIOS CON PERMISO DE ANULACIÓN

| UNIDAD EJECUTORA | NUMERO CDP | FECHA DE REGISTRO | USUARIO | VALOR |
|------------------|------------|-------------------|----------|-----------------------|
| | | | | (expresado en pesos) |
| 2000 | 1761 | 01/13/2017 | RARIZA | 361.440.000 |
| 3000 | 2334 | 02/13/2017 | PZULETA | 600.000.000 |
| 3000 | 2471 | 03/22/2017 | DRODRIGU | 894.865.200 |
| 3000 | 2452 | 03/14/2017 | DRODRIGU | 2.880.423.584 |
| 6000 | 2516 | 04/11/2017 | DRODRIGU | 1.154.461.508 |
| 4000 | 2514 | 04/10/2017 | DRODRIGU | 400.000.000 |
| 3000 | 2525 | 04/19/2017 | PZULETA | 2.000.000.000 |
| 6000 | 2521 | 04/19/2017 | PZULETA | 1.154.461.508 |
| 1000 | 2532 | 04/24/2017 | DRODRIGU | 502.000 |
| 3000 | 2556 | 05/03/2017 | DRODRIGU | 2.891.489.000 |
| 2000 | 2743 | 06/14/2017 | DRODRIGU | 870.000.000 |
| 3000 | 2741 | 06/14/2017 | DRODRIGU | 5.431.314.500 |
| 1000 | 2755 | 06/16/2017 | PZULETA | 1.469.226.337 |
| 6000 | 2799 | 06/28/2017 | DRODRIGU | 0,2 |
| 4000 | 2823 | 07/06/2017 | DRODRIGU | 961.988.806 |
| 3000 | 2850 | 07/17/2017 | DRODRIGU | 3.000.000 |
| 3000 | 2858 | 07/17/2017 | PZULETA | 1.929.785 |
| 1000 | 3160 | 07/31/2017 | DRODRIGU | 301.075.605 |
| 1000 | 3420 | 09/05/2017 | DRODRIGU | 324.448.100 |
| 3000 | 3424 | 09/05/2017 | DRODRIGU | 832.007.470 |
| 3000 | 3271 | 08/02/2017 | DRODRIGU | 657.530.022 |
| 3000 | 1931 | 01/31/2017 | PZULETA | 401.618.821 |
| TOTAL | | | | 23.591.782.246 |

Información suministrada por el área de tecnología de la información



Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo FONADE



Posteriormente, se validó que estos usuarios, tuvieran el permiso de anulación en el aplicativo de presupuesto y que hayan laborando en el área en la fecha reportada de la operación.

Durante la revisión en el aplicativo de presupuesto, se observó que algunos CDP que fueron anulados, no tienen usuario registrado de la operación. Al respecto el área de tecnología de información comenta que cuando se realizan movimientos presupuestales de “TRASLADO”, el sistema asigna el estado “anulado”, al CDP asociado, y registra en la tabla que guarda la información del traslado, el usuario que realizó este proceso.

Por lo anterior, se recomienda determinar el estado “anulado por traslado”, para diferenciarlos de los realmente anulados, y contar con una adecuada trazabilidad de la información.

TABLA No.6 CDP -TRASLADOS

| NUMERO CDP | TIPO MOVIMIENTO | USUARIO | FECHA REGISTRO | VALOR (Expresado en pesos) |
|------------|-----------------|----------|----------------|----------------------------|
| 2471 | TRASLADO | SSOPR | 22/03/2017 | 894.865.200 |
| 3420 | TRASLADO | DRODRIGU | 05/09/2017 | 324.448.100 |
| 2452 | TRASLADO | SSOPR | 14/03/2017 | 2.880.423.584 |
| 2525 | TRASLADO | SSOPR | 19/04/2017 | 2.000.000.000 |
| 2850 | TRASLADO | DRODRIGU | 17/07/2017 | 3.000.000 |
| 1931 | TRASLADO | SSOPR | 31/01/2017 | 401.618.821 |
| 2741 | TRASLADO | SSOPR | 14/06/2017 | 5.431.314.500 |
| 3424 | TRASLADO | DRODRIGU | 05/09/2017 | 832.007.470 |
| 2556 | TRASLADO | SSOPR | 03/05/2017 | 2.891.489.000 |
| 2334 | TRASLADO | SSOPR | 13/02/2017 | 600.000.000 |
| 3160 | TRASLADO | DRODRIGU | 31/07/2017 | 301.075.605 |
| 2743 | TRASLADO | SSOPR | 14/06/2017 | 870.000.000 |
| 2799 | TRASLADO | DRODRIGU | 28/06/2017 | 0,20 |
| 2823 | TRASLADO | DRODRIGU | 06/07/2017 | 961.988.806 |
| TOTAL | | | | 18.392.231.086 |

Información suministrada por el área de tecnología de la información

Se observa en la tabla anterior, el usuario SSOPR, el cual se creó como genérico para conectar el aplicativo. El dato registrado debería ser el usuario que realiza la operación, sin embargo, se evidencia que este cambio no se ejecuta, por lo anterior, se considera necesario realizar las revisiones correspondientes y ajustes con el fin de contar con la información consistente para seguimiento y verificaciones que se requieran. Al respecto la Gerencia de presupuesto mediante memorando 20183700004863 radicado en la Asesoría de Control Interno, 09/01/2017, informa que radicó solicitud de desarrollo de software con consecutivo de radicación No. 101. En atención a lo anterior, y teniendo en cuenta que la recomendación no está subsanada, se recomienda incluir esta actividad en el plan de acción a formular.



Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo FONADE



Se validó el consecutivo de los CDP generados en el 2017, observando la secuencia de la muestra seleccionadas en cada unidad ejecutora.

Se verificó para las personas que laboran en el área de presupuesto, que los permisos asignados en el aplicativo correspondan a las funciones que realizan en la misma, observando la conformidad de los mismos, así:

IMAGEN No. 2. USUARIO AAUNTA

| | | |
|--------------------------|-----------------------|---|
| <input type="checkbox"/> | DBA | portal.110518.150712.548815000 - Database Administrators |
| <input type="checkbox"/> | PORTLET_PUBLISHERS | portal.110518.150712.548815000 - Group with the privilege of publishing portlets |
| <input type="checkbox"/> | PORTAL_ADMINISTRATORS | portal.110518.150712.548815000 - Non-DBA Privileged Administrators |
| <input type="checkbox"/> | PORTAL_DEVELOPERS | portal.110518.150712.548815000 - Group with the privilege of creating Portal Database Providers |

Información de Acceso a Recursos [Volver al Principio](#)
Para aplicaciones basadas en Oracle Reports y en Oracle Forms. [Crear Recurso](#)

| Seleccionar Nombre del Recurso | Tipo de Recurso |
|-------------------------------------|-----------------|
| No se ha configurado ningún recurso | |

Miembros de Grupo Existentes [Volver al Principio](#)
La siguiente tabla muestra los grupos de los que el usuario es miembro

| Nombre | Descripción |
|--|---|
| Default Role | Default Role |
| Consulta_Terceros | Consulta Terceros |
| Contratistas | Personal de Contratistas de FONADE |
| Consulta de Convenios y Contratos | Consulta de Convenios y Contratos |
| Elaboración de Pedidos | Elaboración de Pedidos |
| DAS Create Group Privilege | Grant members group creation privilege |
| Funcionalidades de Complejidad Media FONADE | Funcionalidades de Complejidad Media FONADE (PR_MEDIO_FONADE) |
| AUTHENTICATED_USERS | portal.110518.150712.548815000 - Any Authenticated User |
| Trámite Desembolsos - Presupuesto | Trámite Desembolsos - Presupuesto |
| Trámite Desembolsos - Seguimiento Anulado | Trámite Desembolsos - Seguimiento Anulado |
| Coordinador de Área para confirmar pedido (Inventario) | Coordinador de Área para confirmar pedido (Inventario) |

Editar Historial [Volver al Principio](#)
Creado por orclodipagentname-fonade,cn=subscriber profile,cn=changelog subscriber,cn=oracle internet directory
Creado a las lunes 8 de mayo de 2017 13H18' GMT
Modificado por orclodipagentname-fonade,cn=subscriber profile,cn=changelog subscriber,cn=oracle internet directory
Última Modificación a las lunes 8 de mayo de 2017 13H18' GMT

[Cancelar](#) [Ejecutar](#)

Copyright ©1996, 2005, Oracle. Todos los Derechos Reservados.

[Inicio](#) | [Mi Perfil](#) | [Directorio](#) | [Configuración](#) | [Desconectar](#) | [Ayuda](#)

Información suministrada por el área de tecnología de la información

IMAGEN No. 3 USUARIO DRODRIGUEZ

| | | |
|--------------------------|-----------------------|---|
| <input type="checkbox"/> | DBA | portal.110518.150712.548815000 - Database Administrators |
| <input type="checkbox"/> | PORTLET_PUBLISHERS | portal.110518.150712.548815000 - Group with the privilege of publishing portlets |
| <input type="checkbox"/> | PORTAL_ADMINISTRATORS | portal.110518.150712.548815000 - Non-DBA Privileged Administrators |
| <input type="checkbox"/> | PORTAL_DEVELOPERS | portal.110518.150712.548815000 - Group with the privilege of creating Portal Database Providers |

Información de Acceso a Recursos [Volver al Principio](#)
Para aplicaciones basadas en Oracle Reports y en Oracle Forms. [Crear Recurso](#)

| Seleccionar Nombre del Recurso | Tipo de Recurso |
|-------------------------------------|-----------------|
| No se ha configurado ningún recurso | |

Miembros de Grupo Existentes [Volver al Principio](#)
La siguiente tabla muestra los grupos de los que el usuario es miembro

| Nombre | Descripción |
|--|---|
| Default Role | Default Role |
| Consulta_Terceros | Consulta Terceros |
| Contratistas | Personal de Contratistas de FONADE |
| Consulta de Convenios y Contratos | Consulta de Convenios y Contratos |
| Elaboración de Pedidos | Elaboración de Pedidos |
| DAS Create Group Privilege | Grant members group creation privilege |
| Funcionalidades de Complejidad Media FONADE | Funcionalidades de Complejidad Media FONADE (PR_MEDIO_FONADE) |
| AUTHENTICATED_USERS | portal.110518.150712.548815000 - Any Authenticated User |
| Trámite Desembolsos - Presupuesto | Trámite Desembolsos - Presupuesto |
| Trámite Desembolsos - Seguimiento Anulado | Trámite Desembolsos - Seguimiento Anulado |
| Coordinador de Área para confirmar pedido (Inventario) | Coordinador de Área para confirmar pedido (Inventario) |

Editar Historial [Volver al Principio](#)
Creado por orclodipagentname-fonade,cn=subscriber profile,cn=changelog subscriber,cn=oracle internet directory
Creado a las lunes 8 de mayo de 2017 13H18' GMT
Modificado por orclodipagentname-fonade,cn=subscriber profile,cn=changelog subscriber,cn=oracle internet directory
Última Modificación a las lunes 8 de mayo de 2017 13H18' GMT

[Cancelar](#) [Ejecutar](#)

Copyright ©1996, 2005, Oracle. Todos los Derechos Reservados.

[Inicio](#) | [Mi Perfil](#) | [Directorio](#) | [Configuración](#) | [Desconectar](#) | [Ayuda](#)

Información suministrada por el área de tecnología de la información

Adicionalmente, se revisaron los permisos para dos personas que ya no laboran en la Entidad, como resultado de la consulta, se observa que el usuario aariza no tiene permisos y la cuenta



Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo FONADE



esta inactiva. El usuario egutierr tienen permisos y la cuenta está activa. Las consultas se muestran en las siguientes imágenes:

IMAGEN No. 4 USUARIO AARIZA

The screenshot shows the Oracle Identity Management Self-Service Console interface. The search bar contains 'ariza' and the search button is highlighted. Below the search bar, a message states: '(No se ha encontrado ningún usuario.)'. The interface includes navigation tabs for 'Inicio', 'Mi Perfil', and 'Directorio', and a list of search attributes: 'Identificador de Usuario', 'Dirección de Correo Electrónico', 'Nombre', 'Apellido', 'Cargo', and 'Teléfono del Trabajo'.

Información suministrada por el área de tecnología de la información

IMAGEN No. 5 USUARIO AARIZA

The screenshot shows a Windows command prompt window with the following output:

```

Se procesará la solicitud en un controlador de dominio del dominio fonade.net.
Nombre de usuario          ariza
Nombre completo           Rafael Enrique Ariza Gonzalez
Comentario                 Área de Presupuesto
Comentario del usuario
Código de país             000 <Predeterminado por el equipo>
Cuenta activa              No
Fecha de creación         04/04/2017 12:00:00 a.m.
Ultimo cambio de contraseña 05/03/2017 10:25:29 a.m.
La contraseña expira      04/04/2017 10:25:29 a.m.
Cambio de contraseña     05/03/2017 10:25:29 a.m.
Contraseña requerida      Sí
El usuario puede cambiar la contraseña  Sí
Estaciones de trabajo autorizadas Todas
Script de inicio de sesión
Perfil de usuario
Directorio principal
Ultima sesión iniciada    Nunca
Horas de inicio de sesión autorizadas Todas
Miembros del grupo local  *Consulta Tesor Lec
Miembros del grupo global *Ingefin
                        *Solo Web UIP
                        *Solo Web
                        *Contabilidad Mod
                        *Domain Users
                        *Aplicativos
                        *Áreas
                        *Usuarios con Politic
Se ha completado el comando correctamente.
C:\Users\roduarte>_

```

Información suministrada por el área de tecnología de la información

El usuario egutierr, que ya no está vinculada con la Entidad, aun aparece con permisos, así:

IMAGEN 6. USUARIO EGUTIERR

Seleccionar Nombre del Recurso
No se ha configurado ningún recurso

Miembros de Grupo Existentes
La siguiente tabla muestra los grupos de los que el usuario es miembro.

| Nombre | Descripción |
|---|---|
| Consulta de libro de bancos y boletín diario (TESO_BOLETIN) | Consulta de libro de bancos y boletín diario (TESO_BOLETIN) |
| Sólo Consulta Presupuesto de FONADE | Sólo Consulta Presupuesto de FONADE (PR_CONSULTA_FONADE) |
| Trámite Desembolsos - Presupuesto y Contabilidad | Trámite Desembolsos - Presupuesto y Contabilidad |
| Módulo Transmisiones Super 338 | Módulo Transmisiones Super 338 |
| Default Role | Default Role |
| Consulta Terceros | Consulta Terceros |
| Pantallas que acceden a Consultas de Discoverer | Pantallas que acceden a Consultas de Discoverer |
| Contratistas | Personal de Contratistas de FONADE |
| Consulta de Convenios y Contratos | Consulta de Convenios y Contratos |
| Cuentas Recíprocas | Cuentas Recíprocas |
| DAS Create Group Privilege | Grant members group creation privilege |
| Módulo Transmisiones Super 338 | Módulo Transmisiones Super 338 |
| Traslados a Pagaduría | Traslados a Pagaduría |
| Ingreso de Transacciones Manuales | Ingreso de Transacciones Manuales |
| Interfaz Contable Nómina, Cartera, Inversiones | Interfaz Contable Nómina, Cartera, Inversiones |
| Funcionalidades de Complejidad Media FONADE | Funcionalidades de Complejidad Media FONADE (PR_MEDIO_FONADE) |
| Informe Ejecución Financiera de Convenios | Informe Ejecución Financiera de Convenios |
| Ingreso de Transacciones Manuales | Ingreso de Transacciones Manuales |
| Pantallas que acceden a Consultas de Discoverer | Pantallas que acceden a Consultas de Discoverer |
| AUTHENTICATED_USERS | portal 110518.150712.548815000 - Any Authenticated User |
| Cuentas Recíprocas | Cuentas Recíprocas |
| Trámite Desembolsos - Presupuesto | Trámite Desembolsos - Presupuesto |
| Interfaz Contable Nómina, Cartera, Inversiones | Interfaz Contable Nómina, Cartera, Inversiones |
| Informe Ejecución Financiera de Convenios | Informe Ejecución Financiera de Convenios |
| Sólo Consulta | Sólo Consulta |

Editar Historial
Creado por orclodipagename=fonade.cn=subscriber profile.cn=changelog subscriber.cn=oracle internet directory

https://www.sso.fonade.gov.co/oiddas/ui/oracle/ldap/das/user/DASEditUserInfoAdmin

Información suministrada por el área de tecnología de la información

IMAGEN 7. USUARIO EGUTIERR

```

C:\Windows\system32\cmd.exe
Nombre de usuario          egutierr
Nombre completo           Edna Leonor Gutierrez Londono
Comentario                 Área de Presupuesto
Comentario del usuario
Código de paso             000 (Predeterminado por el equipo)
Cuenta activa              Sí
La cuenta expira           21/10/2017 12:00:00 a.m.
Ultimo cambio de contraseña 08/10/2017 10:44:07 p.m.
La contraseña expira       07/11/2017 10:44:07 p.m.
Cambio de contraseña       08/10/2017 10:44:07 p.m.
Contraseña requerida       No
El usuario puede cambiar la contraseña Sí
Estaciones de trabajo autorizadas Todas
Script de inicio de sesión
Perfil de usuario
Directorio principal
Ultima sesión iniciada     Nunca
Horas de inicio de sesión autorizadas Todas
Miembros del grupo local
Miembros del grupo global  *Consulta Tesor Lec
                          *Impresion 1
                          *ColaboradoresC
                          *Solo Web
                          *Domain Users
                          *Hist Lib-Conv Lect
                          *Fondo Gerencia Proyec
                          *Aplicativos
                          *Infinan Lec
                          *Áreas
                          *Usuarios con Politic
Se ha completado el comando correctamente.
C:\Users\eduarte>_
  
```

Información suministrada por el área de tecnología de la información

Teniendo en cuenta lo anterior, se hace necesario que las áreas de presupuesto y tecnología de la información evalúen la situación y tomen los correctivos necesarios para que no se repitan los casos y se inactive el usuario.



Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo FONADE



Con relación a la situación anterior, la Gerencia de presupuesto mediante memorando No. 20183700004863, radicado en la Asesoría de Control Interno el 9-01-2017, informa “se solicitó al área de Tecnología de la información la inactivación del usuario del usuario “ECUTIERR”, adicionalmente, anexaron el soporte donde se evidencia la inactivación del funcionario, por lo tanto, se omite la observación en el presente informe.

6.3 VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO A LOS PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS POR FONADE ANTE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA Y/O LA REVISORÍA FISCAL.

6.3.1 Contraloría General de la República

No se presenta Plan de Acción de auditorías realizadas por la Contraloría General de la República, dado que no ha efectuado evaluaciones sobre la anulación de certificados de disponibilidad presupuestal en las vigencias anteriores.

6.4.2. La Revisoría Fiscal –Amezquita & Cía.

De acuerdo con correo del 20 de noviembre de 2017, enviado por la revisoría fiscal, nos informan que no tiene reportes relacionados con la anulación de certificados de disponibilidad presupuestal.

6.4 EVALUAR LOS RIESGOS, EVENTOS Y EFICACIA DE LOS CONTROLES ASOCIADOS.

Se verificó la existencia, aplicación y eficacia de los controles asociados a los riesgos identificados en el proceso de gestión financiera, evidenciando lo siguiente:

- CTRGIN029 Verificación de información básica para la expedición de un registro presupuestal
- CTRGIN031 Verificación, trámite y aprobación presupuestal de los desembolsos.
- CTRGIN034 Revisión del contenido del CDP o RP expedido.

CTRGIN029 Verificación de información básica para la expedición de un registro

| Código del Riesgo: | Descripción del Riesgo |
|--------------------|--|
| RGFIN20 | Gastos perjudiciales y judiciales para la Entidad por la atención de demandas establecidas por contratistas ante el incumplimiento de FONADE en los pagos de contratos, debido a la expedición de registros presupuestales por valores inferiores a los contratados, por causa de errores u omisiones en la elaboración de los mismos por parte de los responsables de las áreas de Fondo de Ejecución de Proyectos y/o Presupuesto. |
| RGFIN18 | Deterioro de la imagen de la Entidad por requerimientos de clientes, contratistas y entes de vigilancia y control, debido a la generación de informes, archivos y/o registro de operaciones financieras, contables, tributarias, presupuestales o de inversión incompletas, inoportunas o inconsistentes, por causa de errores en la elaboración, digitación, cálculo o deficiencias en el suministro y procesamiento de información y soportes por parte del personal de las áreas trabajo. |



Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo FONADE



| Código del Control: | Nombre del Control: |
|---|---|
| CTRGFIN029 | Verificación de información básica para la expedición de un registro presupuestal |
| Conclusión y evidencias: | |
| <p>Se observa la revisión efectuada por parte del área de presupuesto, sobre la información básica para la expedición de un registro presupuestal, mediante:</p> <ul style="list-style-type: none"> • FAP011 Causales de devolución CDP y Novedades, del 13-oct-2017, por la causal “No existe apropiación suficiente en el rubro”. • FAP058 Devolución solicitud de registro presupuestal” del 13-jun-2017, por la causal “Inconsistencia en la minuta”. | |

De acuerdo con el análisis, revisión de evidencias y aplicación, se concluye que el control CTRGFIN029 es **Eficiente**, con base en los siguientes criterios:

| IDENTIFICACIÓN DE CONTROLES | | EVALUACIÓN DE LA EFECTIVIDAD DE CONTROLES | | | | | | | | | Evaluación de la Efectividad del Control |
|-----------------------------|---|---|---|---|--|--|---|-----------------------|------------------------------------|---|--|
| Código del control | Nombre del control | 1. El control realmente es utilizado | 2. El control previene/mitiga el riesgo. | 3. Se determinaron hallazgos sobre el control? | 4. Eventos de riesgo reportados | 5. Soportes de ejecución | 6. ¿Se ejecuta la periodicidad definida? | 7. Forma de ejecución | 8. ¿Tiene responsable definido? | 9. ¿Está documentado y socializado? | |
| CTRGFIN029 | Verificación de información básica para la expedición de un registro presupuestal | Siempre | Parcialmente | NO | No se presentaron eventos de riesgo en la vigencia | Se generan y se conservan los soportes | Continuo | Semi automático | Lo ejecuta el responsable definido | Está en Catálogo documental y divulgado en la última vigencia | Eficiente |

CTRGFIN031 Verificación, trámite y aprobación presupuestal de los desembolsos

| Código del Riesgo: | Descripción del Riesgo |
|--------------------|--|
| RGFIN20 | Gastos perjudiciales y judiciales para la Entidad por la atención de demandas establecidas por contratistas ante el incumplimiento de FONADE en los pagos de contratos, debido a la expedición de registros presupuestales por valores inferiores a los contratados, por causa de errores u omisiones en la elaboración de los mismos por parte de los responsables de las áreas de Fondo de Ejecución de Proyectos y/o Presupuesto. |
| RGFIN18 | Deterioro de la imagen de la Entidad por requerimientos de clientes, contratistas y entes de vigilancia y control, debido a la generación de informes, archivos y/o registro de operaciones financieras, contables, tributarias, presupuestales o de inversión incompletas, inoportunas o inconsistentes, por causa de errores en la elaboración, digitación, cálculo o deficiencias en el suministro y procesamiento de información y soportes por parte del personal de las áreas trabajo. |
| RGFIN69 | Pérdidas económicas para la Entidad debido a la realización de desembolsos duplicados y/o errores en los mismos por causa de acción intencional de un colaborador de la Entidad en favorecimiento propio y/o de un tercero o fallas en la revisión por parte del supervisor del contrato o interventor del mismo |
| RGFIN67 | Impacto operacional por el reprocesamiento de operaciones, debido a la presencia de errores u omisiones en la generación de los archivos planos y/o comprobantes de egreso, por causa de OMISION O errores en la digitación de los usuarios de las áreas de Contabilidad, Presupuesto y/o Pagaduría. |



Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo FONADE



| | |
|---|--|
| RGFIN43 | Deterioro de la imagen de la Entidad por quejas y reclamos por parte de beneficiarios de pago, debido al incumplimiento de FONADE en la realización de los mismos dentro del plazo establecido, por causa de la demora en el trámite de los desembolsos en las áreas de la Entidad. |
| RGFIN35 | Pérdidas económicas para la Entidad, debido al pago de desembolsos por mayor valor, pagos dobles o a beneficiarios diferentes, por causa de errores en el trámite presupuestal y/o contable y/o de pago por parte del área de Contabilidad y/o Presupuesto y/o Fondo de Ejecución de Proyectos y/o Pagaduría y/o autorización de pago no procedentes por parte del supervisor. |
| Código del Control: | Nombre del Control: |
| CTRGFIN031 | Verificación, tramite y aprobación presupuestal de los desembolsos |
| Conclusión y evidencias: | |
| <p>Se observó la revisión por parte del área de presupuesto mediante los siguientes formatos:</p> <ul style="list-style-type: none"> FAP022 Certificado de cumplimiento para el pago, radicado 20174300007862 del 6-01-2017, por \$3.000.000, con el visto bueno de revisado y aprobado por presupuesto. FAP 022 Certificado de cumplimiento para el pago, radicado 20174300157412 del 24-03-2017, por \$1.080.000, con el visto bueno de revisado y aprobado por presupuesto. FAP 022 Certificado de cumplimiento para el pago, radicado 20174300285982 del 2-06-2017, por \$12.300.000 Memorando devolución desembolso 20174300284502 contrato 2017392, con radicado 20173700120513 del 01-06-2017, debido a que se presenta error en el valor calculado por cobrar. Memorando devolución desembolso 20174300448442 contrato 2016694, con radicado 201737001820013 del 29-08-2017, debido a que el IVA de las facturas tiene porcentajes del 16% y del 19%. Visto bueno del FAP 022 del área de presupuesto. | |

De acuerdo con el análisis, revisión de evidencias y aplicación, se concluye que el control CTRGFIN 031 es **Eficiente**, con base en los siguientes criterios:

| IDENTIFICACIÓN DE CONTROLES | | EVALUACIÓN DE LA EFECTIVIDAD DE CONTROLES | | | | | | | | | Evaluación de la Efectividad del Control |
|-----------------------------|--|---|--|--|--|--|--|-----------------------|------------------------------------|---|--|
| Código del control | Nombre del control | 1. El control realmente es utilizado | 2. El control previene/mitiga el riesgo. | 3. Se determinaron hallazgos sobre el control? | 4. Eventos de riesgo reportados | 5. Soportes de ejecución | 6. ¿Se ejecuta la periodicidad definida? | 7. Forma de ejecución | 8. ¿Tiene responsable definido? | 9. ¿Está documentado y socializado? | |
| CTRGFIN031 | Verificación, tramite y aprobación presupuestal de los desembolsos | Siempre | Parcialmente | NO | No se presentaron eventos de riesgo en la vigencia | Se generan y se conservan los soportes | Continuo | Semi automático | Lo ejecuta el responsable definido | Está en Catálogo documental y divulgado en la última vigencia | Eficiente |

CTRGFIN034 Revisión del contenido del CDP o RP expedido

| Código del Riesgo: | Descripción del Riesgo |
|--------------------|--|
| RGFIN20 | Gastos perjudiciales y judiciales para la Entidad por la atención de demandas establecidas por contratistas ante el incumplimiento de FONADE en los pagos de contratos, debido a la expedición de registros presupuestales por valores inferiores a los contratados, por causa de errores u omisiones en la elaboración de los mismos por parte de los responsables de las áreas de Fondo de Ejecución de Proyectos y/o Presupuesto. |
| RGFIN19 | Deterioro de la imagen de la Entidad debido a inconsistencias en las solicitudes y/o en los soportes para la expedición de registros presupuestales por causa de errores por parte de las áreas de la Entidad o trámite por parte del Fondo de Ejecución de Proyectos y/o Presupuesto. |



Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo FONADE



| | |
|--|--|
| RGFIN18 | Deterioro de la imagen de la Entidad por requerimientos de clientes, contratistas y entes de vigilancia y control, debido a la generación de informes, archivos y/o registro de operaciones financieras, contables, tributarias, presupuestales o de inversión incompletas, inoportunas o inconsistentes, por causa de errores en la elaboración, digitación, cálculo o deficiencias en el suministro y procesamiento de información y soportes por parte del personal de las áreas trabajo. |
| Código del Control: | Nombre del Control: |
| CTRGFIN034 | Revisión del contenido del CDP o RP expedido |
| Conclusión y evidencias: | |
| Se observa la revisión efectuada por parte del área de presupuesto, sobre la información básica para la expedición de un registro presupuestal, mediante: <ul style="list-style-type: none"> FAP011 Causales de devolución CDP y Novedades, del 13-oct-2017, por la causal "No existe apropiación suficiente en el rubro". FAP058 Devolución solicitud de registro presupuestal" del 13-jun-2017, por la causal "Inconsistencia en la minuta". | |

De acuerdo con el análisis, revisión de evidencias y aplicación, se concluye que el control CTRGFIN034 es **Eficiente**, con base en los siguientes criterios:

| IDENTIFICACIÓN DE CONTROLES | | EVALUACIÓN DE LA EFECTIVIDAD DE CONTROLES | | | | | | | | | Evaluación de la Efectividad del Control |
|-----------------------------|--|---|--|--|--|--|--|-----------------------|------------------------------------|---|--|
| Código del control | Nombre del control | 1. El control realmente es utilizado | 2. El control previene/mitiga el riesgo. | 3. Se determinaron hallazgos sobre el control? | 4. Eventos de riesgo reportados | 5. Soportes de ejecución | 6. ¿Se ejecuta la periodicidad definida? | 7. Forma de ejecución | 8. ¿Tiene responsable definido? | 9. ¿Está documentado y socializado? | |
| CTRGFIN034 | Revisión del contenido del CDP o RP expedido | Siempre | Parcialmente | NO | No se presentaron eventos de riesgo en la vigencia | Se generan y se conservan los soportes | Continuo | Manual / Visual | Lo ejecuta el responsable definido | Está en Catálogo documental y divulgado en la última vigencia | Eficiente |

6. CONFORMIDADES

- Mediante la aplicación del procedimiento PAP033 Anulación de certificado de disponibilidad presupuestal, el área de presupuesto, valida y realiza la anulación de los CDP.
- El área de presupuesto solo anula los certificados de disponibilidad presupuestal, con los memorandos enviados por los responsables de cada área o unidad ejecutora; los cuales registran el motivo, valor y firma del ordenador del gasto.
- Las anulaciones totales están soportadas mediante resoluciones aprobadas por el Gerente General y la certificación de disponibilidad de recursos del Gerente del área de presupuesto.
- La trazabilidad en el aplicativo de presupuesto sobre las transacciones asociadas con la anulación del CDP, permite identificar quien realiza la operación, el valor, la fecha, el concepto, el centro de costos y la unidad ejecutora.



Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo FONADE



- Se evidenció la eficacia en la ejecución de los controles establecidos en el área de presupuestos, los cuales son adecuados, se encuentran implementados y cuentas con evidencia y soportes de ejecución.

7. RECOMENDACIÓN

Evaluar en coordinación con el área de tecnología de la información y presupuesto, la pertinencia de incluir el estado “anulado por traslado”, a los CDP, que no se anulan totalmente, lo anterior, con el fin de dar claridad a los usuarios sobre la información procesada en el aplicativo de presupuesto.

Revisar en el aplicativo de presupuesto las causas por las cuales el usuario SSOPR, queda registrado en la operación de anulación de CDP y no el que realmente la ejecuta. Lo anterior, con el fin de contar con información consistente.

Ampliar la justificación y describir la situación real para las anulaciones de los CDP, por errores del usuario, lo anterior con el fin de dar claridad a la operación realizada.

Para la emisión del informe final se atendió la respuesta de la Gerencia de presupuesto mediante memorando No. 20183700004863, radicado el 9-01-2018, y la Gerencia de Tecnología de la Información mediante correo electrónico del 05-01-2018. Para formulación del plan de acción, se notificará a las Áreas involucradas en el ejercicio de esta auditoría.

Elaboró:



LUCILA SERRANO PUERTO
Auditor

Revisó:



ADRIANA MARÍA OCAMPO L.
Líder de Auditorías SCI/SGC

Aprobó:



LUIS E. HERNANDEZ LEON
Asesor Control Interno