

INFORME DE AUSTRERIDAD Y EFICIENCIA EN EL GASTO PÚBLICO



IV TRIMESTRE 2022



CONTRALORIA MUNICIPAL DE TULUÁ
OFICINA DE CONTROL INTERNO

LUZ PIEDAD PEREA ROLDAN
Jefe Oficina de Control Interno



INTRODUCCIÓN

En ejercicio de las funciones legales contempladas en la Ley 87 de 1993, artículo 2, literal b, el cual establece *“Garantizar la eficiencia, la eficacia y economía en todas las operaciones promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades definidas para el logro de la misión institucional”* y el artículo 12 de la misma Ley *“Funciones de los auditores internos”*, es responsabilidad de la Oficina de Control Interno de la Contraloría Municipal, realizar seguimiento a lo establecido en el Decreto 1068 de 2015 Artículo 2.8.4.8.2 *“Las oficinas de Control Interno verificarán en forma mensual el cumplimiento de estas disposiciones, como de las demás de restricción de gasto que continúan vigentes; estas dependencias prepararán y enviarán al representante legal de la entidad u organismo respectivo, un informe trimestral, que determine el grado de cumplimiento de estas disposiciones y las acciones que se deben tomar al respecto. Si se requiere tomar medidas antes de la presentación del informe, así lo hará saber el responsable del control interno. En todo caso, será responsabilidad de los secretarios generales, o quienes hagan sus veces, velar por el estricto cumplimiento de las disposiciones aquí contenidas. El informe de austeridad que presenten los jefes de Control Interno podrá ser objeto de seguimiento por parte de la Contraloría General de la República a través del ejercicio de sus auditorías regulares”*.

Por lo anterior y en cumplimiento al marco legal en materia de Austeridad y Eficiencia del gasto Público, la Oficina Asesora de Control Interno de la Contraloría Municipal de Tuluá, presenta el Informe de Austeridad y Eficiencia en el Gasto Público, información válida para el IV trimestre de 2022.



OBJETIVO

Verificar el comportamiento del gasto en la entidad y el cumplimiento normativo en el marco del plan de austeridad emanado por el Gobierno Nacional, con base a dicha verificación; analizar y proponer los correctivos a que haya lugar.

METODOLOGÍA

Se realizó comparativo de la información reportada por las áreas de Talento Humano, Gestión Administrativa y Financiera, Oficina Asesora Jurídica y la aclaración de inquietudes mediante la consulta de los sistemas de información existentes y la entrevista con los funcionarios encargados de los procesos, todo ello correspondiente al IV trimestre del año 2022.

PERIODICIDAD DE PRESENTACIÓN

Se realizará informe del IV trimestre de Austeridad y Eficiencia en el Gasto Público, atendiendo el artículo 22 del Decreto 1737 de 1998, el cual fue

1. Ejecución Presupuestal
2. Gastos Servicios Públicos
3. Contratación



1. EJECUCION PRESUPUESTAL

Al presupuesto de la vigencia 2022 correspondiente a la Contraloría Municipal de Tuluá se le dio aplicabilidad al nuevo catálogo presupuestal sugerido por la Contaduría General de la República que contiene nuevos clasificadores para los rubros y las apropiaciones presupuestales.

PRESUPUESTO APROPIADO PARA LA VIGENCIA 2022

Presupuesto apropiado 2021	Presupuesto apropiado 2022	Variación %
1.459.340.523	1.541.355.460	5,61

El presupuesto de ingresos apropiado para la vigencia 2022 fue de \$1.541.355.460, con respecto a la vigencia 2021 que fue de \$1.459.340.523, se observó un incremento del 5.61%.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS VIGENCIA 2022			
Presupuesto apropiado 2022	Presupuesto ejecutado	Variación	%
1.541.355.460	1.541.355.460	0	100

El presupuesto de ingresos con corte diciembre 30 del 2022, presentó una ejecución del 100.00%.

Transferencias:

TRANSFERENCIAS		
APROPIACION INICIAL	EJECUCION A DICIEMBRE 30 DE 2022	PORCENTAJE
1.405.198.837	1.405.198.837	100,00

Las transferencias correspondientes a diciembre 30 de 2022, tuvieron una ejecución del 100%.



EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE GASTOS VIGENCIA 2022			
Presupuesto apropiado 2022	Presupuesto ejecutado	Variación	%
1.541.355.460	1.541.270.622	84.838	99,99

El presupuesto de gastos de la Contraloría Municipal de Tuluá con corte a 30 de diciembre 2022, presentó una ejecución del 99.99%.

PRESUPUESTO DE GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE GASTOS DE FUNCIONAMIENTO VIGENCIA 2022			
Presupuesto apropiado 2022	Presupuesto ejecutado	Variación	%
1.541.355.460	1.541.270.622	84.838	99,99

El presupuesto de gastos de funcionamiento tiene una ejecución a diciembre 30 de 2022 de 99.99% de ejecución referente al apropiado.

Con la nueva clasificación presupuestal la composición de la estructura del presupuesto de gastos de la Contraloría Municipal es la siguiente:

2	Gastos			
2.1	Gastos de funcionamiento			
2.1.1.	Gastos de Personal			
2.1.2	Adquisicion de Bienes y servicios			
2.1.8	Gastos por tributos, multas . Sanciones y tributos			

Gastos de Personal

Los gastos de personal en el segundo trimestre presentaron el siguiente comportamiento:

EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE GASTOS DE PERSONAL VIGENCIA 2022			
Presupuesto apropiado 2022	Presupuesto ejecutado 2022	Variación	%
1.073.987.429	1.073.987.429	-	100,00

Los gastos de personal durante el cuarto trimestre presentaron una ejecución del 100,00%, referente a la apropiación inicial.

El comportamiento de los gastos de personal para el cuarto trimestre fue el siguiente:



Le ejecución del presupuesto de gastos de personal durante la vigencia 2022 fue del 100%.

		Apropiado	Ejecutado	%
2.1.1	Gastos de personal	\$ 1.073.987.429	\$ 1.073.987.429	100,00
2.1.1.1	Planta de personal permanente	\$ 1.073.033.647	\$ 1.073.033.647	100,00
2.1.1.1.1	Factores constitutivos de salario	\$ 759.823.034	\$ 759.823.034	100,00
2.1.1.1.1.1	Factores salariales comunes	\$ 759.823.034	\$ 759.823.034	100,00
2.1.1.1.1.1.1	Sueldo basico	\$ 627.745.872	\$ 627.745.872	100,00
2.1.1.1.1.1.4	Subsidio de alimentacion	\$ 1.522.880	\$ 1.522.880	100,00
2.1.1.1.1.1.5	Auxilio de transporte	\$ 2.452.800	\$ 2.452.800	100,00
2.1.1.1.1.1.6	Prima de servicio	\$ 26.587.015	\$ 26.587.015	100,00
2.1.1.1.1.1.7	Bonificacion por servicios prestados	\$ 17.052.698	\$ 17.052.698	100,00
2.1.1.1.1.1.8	Prestaciones sociales	\$ 84.461.769	\$ 84.461.769	100,00
2.1.1.1.1.1.8.1	Prima de navidad	\$ 58.570.884	\$ 58.570.884	100,00
2.1.1.1.1.1.8.2	Prima de vacaciones	\$ 25.890.885	\$ 25.890.885	100,00
2.1.1.1.2	Contribuciones inherentes a la nomina	\$ 278.076.183	\$ 278.076.183	100,00
2.1.1.1.2.1	Aportes a la seguridad social en pensiones	\$ 80.265.246	\$ 80.265.246	100,00
2.1.1.1.2.2	Aportes a la seguridad social en salud	\$ 56.883.534	\$ 56.883.534	100,00
2.1.1.1.2.3	Aportes de cesantias	\$ 70.039.503	\$ 70.039.503	100,00
2.1.1.1.2.4	Aportes a cajas de compensacion familiar	\$ 28.268.600	\$ 28.268.600	100,00
2.1.1.1.2.5	Aportes generales al sistema de riesgos laborales	\$ 7.262.500	\$ 7.262.500	100,00
2.1.1.1.2.6	Aportes al ICBF	\$ 21.203.300	\$ 21.203.300	100,00
2.1.1.1.2.7	Aportes al SENA	\$ 3.540.300	\$ 3.540.300	100,00
2.1.1.1.2.8	Aportes a la ESAP	\$ 3.540.300	\$ 3.540.300	100,00
2.1.1.1.2.9	Aportes a escuelas industriales e institutos tecnicos	\$ 7.072.900	\$ 7.072.900	100,00
2.1.1.1.3	Remuneraciones no constitutivas de factor salarial	\$ 35.134.430	\$ 35.134.430	100,00
2.1.1.1.3.1	Prestaciones sociales	\$ 35.134.430	\$ 35.134.430	100,00
2.1.1.1.3.1.1	Vacaciones	\$ 31.892.264	\$ 31.892.264	100,00
2.1.1.1.3.1.3	Bonificacion especial de recreacion	\$ 3.242.166	\$ 3.242.166	100,00
2.1.1.2	Personal supernumerario y planta temporal	\$ 953.782	\$ 953.782	100,00
2.1.1.2.1	Factores constitutivos de	\$ 714.953	\$ 714.953	100,00



Adquisición de bienes y servicios:

El comportamiento de la apropiación de adquisición de bienes y servicios fue el siguiente:

2.1.2	Adquisición de bienes y servicios	\$ 464.128.031	\$ 464.043.193	99,98
2.1.2.1	Adquisición de activos no financieros	\$ 53.048.276	\$ 53.048.276	100,00
2.1.2.1.1	Activos fijos	\$ 53.048.276	\$ 53.048.276	100,00
2.1.2.1.1.3	Maquinaria y equipo	\$ 18.653.620	\$ 18.653.620	100,00
2.1.2.1.1.3.2	Maquinaria para usos especiales	\$ -	\$ -	-
2.1.2.1.1.3.2.7	Aparatos de uso domestico y sus partes y piezas	\$ -	\$ -	-
2.1.2.1.1.3.3	Maquinaria de oficina, contabilidad e informatica	\$ 14.387.800	\$ 14.387.800	100,00
2.1.2.1.1.3.3.1	Maquinas para oficina y contabilidad, y sus partes y accesor	\$ -	\$ -	-
2.1.2.1.1.3.3.2	Maquinaria de informatica y sus partes, piezas y accesorios	\$ 14.387.800	\$ 14.387.800	-
2.1.2.1.1.3.5	Equipo y aparatos de radio, television y comunicaciones	\$ 4.265.820	\$ 4.265.820	100,00
2.1.2.1.1.3.5.2	Aparatos transmisores de television y radio, television, vid	\$ 4.265.820	\$ 4.265.820	100,00
2.1.2.1.1.3.7	Equipo de transporte	\$ -	\$ -	-
2.1.2.1.1.3.7.1	Vehiculos automotores, remolques y semirremolques, y sus par	\$ -	\$ -	-
2.1.2.1.1.4	Activos fijos no clasificados como maquinaria y equipo	\$ 22.906.656	\$ 22.906.656	100,00
2.1.2.1.1.4.1	Muebles, instrumentos musicales, articulos de deporte y anti	\$ 22.906.656	\$ 22.906.656	100,00
2.1.2.1.1.4.1.1	Muebles	\$ 22.906.656	\$ 22.906.656	100,00
2.1.2.1.1.4.1.1.2	Muebles del tipo utilizado en la oficina	\$ 22.906.656	\$ 22.906.656	100,00
2.1.2.1.1.5	Otros activos fijos	\$ 11.488.000	\$ 11.488.000	100,00
2.1.2.1.1.5.2	Productos de la propiedad intelectual	\$ 11.488.000	\$ 11.488.000	100,00
2.1.2.1.1.5.2.3	Programas de informatica y bases de datos	\$ 11.488.000	\$ 11.488.000	100,00
2.1.2.1.1.5.2.3.1	Programas de informatica	\$ 11.488.000	\$ 11.488.000	100,00
2.1.2.1.1.5.2.3.1.1	Paquetes de software	\$ 11.488.000	\$ 11.488.000	100,00
2.1.2.2	Adquisiciones diferentes de activos	\$ 411.079.755	\$ 410.994.917	99,98
2.1.2.2.1	Materiales y suministros	\$ 15.874.054	\$ 15.874.054	100,00
2.1.2.2.1.2	Productos alimenticios, bebidas y tabaco, textiles, prendas	\$ 10.583.369	\$ 10.583.369	100,00
2.1.2.2.1.3	Otros bienes transportables (excepto productos metalicos, ma	\$ 5.290.685	\$ 5.290.685	100,00
2.1.2.2.2	Adquisición de servicios	\$ 395.205.701	\$ 395.120.863	99,98
2.1.2.2.2.5	Servicios de la construccion	\$ -	\$ -	-
2.1.2.2.2.6	Servicios de alojamiento, servicios de suministro de comidas	\$ 12.499.988	\$ 12.499.988	100,00
2.1.2.2.2.7	Servicios financieros y servicios conexos, servicios inmo	\$ 15.361.926	\$ 15.361.926	100,00
2.1.2.2.2.8	Servicios prestados a las empresas y servicios de produccion	\$ 281.219.259	\$ 281.217.421	100,00
2.1.2.2.2.9	Servicios para la comunidad, sociales y personales	\$ 59.728.000	\$ 59.645.000	99,86
2.1.2.2.2.10	Viaticos de los funcionarios en comision	\$ 26.396.528	\$ 26.396.528	100,00
2.1.8	Gastos por tributos, multas, sanciones e intereses de mora	\$ 3.240.000	\$ 3.240.000	100,00



Adquisición de bienes y servicios presentó una ejecución durante el cuarto trimestre del año 2022 del 99.98%. Esta apropiación comprende adquisición de activos no financieros con un porcentaje de ejecución del 100.00%, adquisiciones diferentes de activos con un porcentaje de ejecución del 99.98% y adquisición de servicios 99.98%.

Dentro de adquisición diferentes de activos se destaca materiales y suministros con un porcentaje de ejecución del 100,00 y otros bienes transportables con un porcentaje de ejecución del 100% correspondiente a la adquisición del combustible suministrado al vehículo de la Contraloría Municipal de Tuluá.

Adquisición de servicios tiene un porcentaje de ejecución de 99.98%

Dentro de la adquisición de servicios se destacan:

La ejecución de servicios prestados a las empresas y servicios de producción con un porcentaje de ejecución del 100.00 % y Servicios financieros y servicios conexos, servicios inmóviles con una ejecución 100.00%

Servicios prestados a las empresas y servicios de producción corresponden a los relacionados con la adquisición de bienes y consumo y servicios no personales necesarios para que la entidad cumpla las funciones asignadas por la constitución y la ley.

Servicios no personales constituyen la contratación y pago a personas jurídicas y no personales por la prestación de un servicio que complementa el desarrollo de las funciones de la entidad y que permitan mantener y proteger.

Durante el cuarto trimestre del año 2022, se continuo con la contratación para apoyo profesional de la dependencia de participación ciudadana, jurídica y responsabilidad fiscal y unidad de fiscalización.

Se evidenció que la apropiación servicios a la comunidad, sociales y personales con corte a diciembre 30 de 2022 su ejecución fue del 99.86%.

Gastos por tributos, multas, sanciones e intereses de mora.

Gastos por tributos, multas, sanciones e intereses de mora	3240000	3240000	100
Impuestos	3240000	3240000	100



Con un porcentaje de ejecución del 100% correspondiente al pago del impuesto predial de la vigencia 2022 del inmueble donde está ubicada la Contraloría Municipal de Tuluá.

2. EJECUCIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS:

Servicios Públicos Comparativos Enero a Diciembre 2021 y 2022				
Clase	2021	2022	Variación	
			\$	%
Acueducto	595.355	867.445	272.090	45,70
Telefonía Fija (1 línea)	325.675	428.400	102.725	31,54
Telefonía Celular	2.060.873	1.292.871	(768.002)	(37,27)
Internet banda ancha	7.170.358	2.309.448	(4.860.910)	(67,79)
Energía	11.973.455	12.321.284	347.829	2,91
Gas Domiciliario	121.263	233.731	112.468	92,75
Total	22.246.979	17.453.179	(4.793.800)	(21,55)

Referente al servicio de acueducto se evidenció un incremento del 45.70% con respecto a septiembre del 2021, lo cual fue ocasionado por presunto daño en el mes de febrero que ya fue solucionado.

En cuanto a telefonía celular se evidenció una disminución con respecto a diciembre de 2021 del 37,27% debido a que desde septiembre de 2021, se tiene una sola línea celular por robo de equipo a la Contraloría anterior, el cual fue dado de baja en inventarios de acuerdo al denuncia interpuesto.

En cuanto a internet banda ancha se evidenció una disminución del 67.79 % con respecto a diciembre del 2021 debido a que desde julio de 2021 se cambió de plan de Internet que se tenía con MOVISTAR, a uno más favorable con COMCEL.

Podemos resaltar que el pago de servicios públicos correspondiente al cuarto trimestre del año 2022, tuvo una disminución del 26,36 con respecto al cuarto trimestre del año 2021.



3. CONTRATACION

La contratación total realizada y ejecutada por la entidad de control en el segundo cuarto del año 2022, fue verificada en la plataforma SECOP II y en el SIA OBSERVA, evidenciando que se encuentra debidamente publicada, los pagos parciales son parte del seguimiento constante, mediante revisión de las cuentas de pago, donde se verifica el cumplimiento de todos los requisitos.

Contratos vigencia 2022

No.	VALOR INICIAL CONTRATO	FECHA SUSCRIPCION	FECHA TERMINACION	NIT	NOMBRE
001-2022	33.600.000	2022/01/03	2022/12/31	1116271982	CAROLINA HERRERA OSORIO
002-2022	20.000.000	2022/01/11	2022/08/31	1116257049	LORENA VARGAS VALENCIA
005-2022	19.600.000	2022/01/21	2022/08/31	94230189	FRANCISCO JAVIER HURTADO B
006-2022	17.500.000	2022/01/21	2022/08/31	1116233283	VICTOR ALFONSO PORRAS ARCE
008-2022	17.500.000	2022/01/21	2022/08/31	94170066	MARCO AURELIO GARCIA CORREA
009-2022	17.500.000	2022/01/25	2022/08/31	94151928	HUMBERTO BURBANO MARIN
010-2022	14.400.000	2022/01/27	2022/09/30	1114063644	GIAM CARLO VASQUEZ GARZON
003-2022	20.000.000	2022/01/11	2022/08/31	1114059107	LEIDY YOHANA HERNANDEZ CASTRO
004-2022	10.500.000	2022/01/21	2022/08/31	42098460	CLAUDIA YANETH FERNANDEZ VASQUEZ
007-2022	17.500.000	2022/01/21	2022/08/31	1116271216	YOINER EDMUNDO CASTILLO QUIÑONES
86352-2022	4.000.000	2022/03/07	2022/12/31	800219876	SODEXO SERVICIOS DE BENEFICIOS E INCENTIVOS COLOMBIA S.A.S
014-2022	9.000.000	2022/07/28	2022/10/31	66900366	MAFLA ERAZO MARIA FERNANDA
017-2022	17.000.000	2022/08/25	2022/12/30	890303208	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DEL VALLE DEL CAUCA-COMFAMILIAR ANDI - COMFANDI
19-2022	5.000.000	2022/10/11	2022/12/12	94394389	URREA ROMAN MARIO ALEXANDER
20-2022	5.000.000	2022/10/11	2022/12/12	94170066	MARCO AURELIO GARCIA CORREA
21-2022	5.600.000	2022/10/12	2022/12/12	94230189	FRANCISCO JAVIER HURTADO B
023-2022	4.500.000	2022/11/03	2022/12/15	66900366	MAFLA ERAZO MARIA FERNANDA
024-2022	3.500.000	2022/11/11	2022/12/10	31792824	SANDRA PATRICIA TOVAR CASTAÑEDA
025-2022	2.800.000	2022/11/17	2022/12/15	66721022	CLAUDIA PATRICIA MORENO PAREDES
027-2022	2.600.000	2022/12/27	2022/12/31	38793688	DELGADO DANNA COROLINA
028-2022	1.617.000	2022/12/16	2022/12/30	900426534	SISA SOLUCIONES INTEGRALES EN SALUD S.A.S.
011-2022	3.062.814	2022/04/04	2022/12/31	890312749	SEGURIDAD ATLAS LTDA
012-2022	15.942.008	2022/04/21	2022/12/31	860002400	LA PREVISORA S.A. COMPAÑIA DE SEGUROS
013-2022	8.400.000	2022/07/13	2022/10/14	1116236618	VICTORIA RUSSY CESAR AUGUSTO
015-2022	41.000.000	2022/08/08	2022/12/30	900173341	CORPORACION INTEGRAL PARA COLOMBIA
016-2022	8.288.000	2022/08/17	2023/08/17	8050009851	ASESORIAS Y SISTEMAS COMPUTARIZADOS SAS
18-2022	7.500.000	2022/10/06	2022/12/20	66772832	MARIA XIMENA GALLEGU TORRES
022-2022	3.200.000	2022/10/31	2023/10/31	901140124	COLOMBIA CLOUD T.I.S.A.S
026-2022	3.263.200	2022/12/27	2022/12/31	900173341	CORPORACION INTEGRAL PARA COLOMBIA
100275	5.348.476	2022/11/24	2022/12/31	8300379463	PANAMERICANA LIBRERIA Y PAPELERIA
100276	1.655.070	2022/11/24	2022/12/30	9003656602	PROVEER INSTITUCIONAL



El valor de la contratación de la vigencia 2022 fue de \$346.376. 568.oo

Distribución de la contratación

DISTRIBUCION DE LOS CONTRATOS			
Prestación de servicios	12	194.162.814	56
Contrato de compraventa	1	15.942.008	5
Suministro	4	13.603.546	4
Apoyo a la gestión	14	122.668.200	35
Total	31	346.376.568	100

Con corte a diciembre 30 de la vigencia 2022, la entidad realizó 31 procesos contractuales por valor de treientos cuarenta y seis mil treientos setenta y seis quinientos sesenta y ocho pesos (\$346.376.568.oo). Prestación de servicios se realizaron 12 procesos contractuales por valor de ciento noventa y cuatro millones ciento sesenta y dos mil ochocientos catorce pesos (\$194.162.814) con un porcentaje del 56.00%, 4 procesos contractuales de suministro por valor de trece millones seiscientos tres mil quinientos cuarenta y seis pesos (\$13.603.546) con un porcentaje del 4%, 14 procesos de apoyo a la gestión por valor de ciento veintidós mil seiscientos sesenta y ocho mil doscientos pesos (\$122.668.200) y un (1) contrato de compraventa por valor de quince millones novecientos cuarenta y dos mil ocho pesos (\$15.942.008) con un porcentaje del 15%.

Plan Anual de Adquisiciones:

Se evidenció que la entidad contaba con un Plan Anual de adquisiciones inicial publicado en la página web por valor de \$279.300.000. Con corte a diciembre 30 de 2022, la contratación de la Contraloría Municipal de Tuluá ascendió a \$346.376.568 y

CONCLUSIONES

- La situación actual de emergencia sanitaria provocada por el virus Covid 19, que produjo el aislamiento obligatorio y el trabajo en casa establecido por el Gobierno Nacional, ha afectado a la entidad en la manera de oportunidad en la ejecución de los procesos, teniendo que generar nuevas estrategias para poder cumplir a cabalidad con la misión y todo lo referente a los requerimientos legales.



- El presupuesto de ingresos presenta un porcentaje de ejecución del 100% referente a su proyección cumpliendo con el parámetro establecido para el tercer trimestre.
- El presupuesto de gastos de funcionamiento presenta un porcentaje de ejecución del 99.99% referente a su proyección cumpliendo con el parámetro establecido para el tercer trimestre.
- Se evidenció que la apropiación servicios a la comunidad, sociales y personales, su ejecución fue del 99.98% en el cuarto trimestre de la vigencia 2022.
- Dar continuidad a todas las medidas de control de austeridad en relación al consumo de servicios públicos (energía y agua), teniendo en cuenta que han generado resultados positivos, resaltando el ahorro que se ha realizado en el gasto internet banda ancha ocasionada por el cambio de operador.
- Se evidenció que lo proyectado en el plan anual de adquisiciones de la vigencia 2022 para contratación de prestación de servicios profesionales, técnicos y auxiliares, para llevar a cabo actividades dentro de los procesos misionales y de apoyo de la entidad se ejecutó en el 100%.


LUZ PIEDAD PEREÁ ROLDAN
Jefe oficina Asesora de Control Interno

140-19.02

