

Informe de Auditoría del Proceso de Gestión de Insumos

Presentado a la
Dra. Natali Mosquera Narvárez
Gerente

Oficina De Control Interno
Red De Salud Del Centro E.S.E
101.7.1.4.18

Mayo de 2024

RED DE SALUD CENTRO ESE.
Sede Administrativa - IPS Diego Lalinde - Cra. 12E # 50-18 B / Villa Colombia, Cali - Valle
PBX: 4851717 - 441 1914 fax 4411518 Ext. 16
E-mail: saludcentro@saludcentro.gov.co - atencionalusuario@saludcentro.gov.co
Nit. 805.027.261 - 3

OBJETIVO

Realizar auditoría al proceso de Gestión de Insumos en lo relacionado con el subproceso “gestión de compras”, verificando y estableciendo el cumplimiento normativo, procedimientos, manuales e instructivos institucionales relacionados con procesos de logística y suministro de insumos, medicamentos y dispositivos médicos.

ALCANCE

Las órdenes de compra suscritas desde el 1 de enero hasta el 30 de abril del año 2024.

MARCO LEGAL

- ✓ Decreto 1510 de 2013 Por el cual se reglamenta el sistema de compras y contratación pública
- ✓ Decreto 1082 de 2015

Documentos de Referencia:

- ✓ Manual procedimiento logístico: INS-M-02
- ✓ Procedimiento de compras: INS-P-01. V.7
- ✓ Actas del comité de compras
- ✓ Plan Anual de Adquisiciones
- ✓ Órdenes de compra

INTRODUCCION

La Red de Salud del Centro E.S.E tiene definido en su mapa de procesos el modelo de atención en diecisiete (17) procesos, en el cual se encuentra Gestión de Insumos, cuyo objetivo es “Suministrar oportunamente los bienes, insumos y servicios necesarios para el desarrollo de las actividades planificadas por la organización asegurando el cumplimiento de requisitos”; la caracterización describe en una de sus actividades del “Hacer” del ciclo PHVA, “Priorización de las necesidades de compras e inversión”, para que los procesos y servicios cuenten con insumos disponibles y oportunos para la prestación de servicios.

En el periodo objeto de auditoría se generaron 155 órdenes de compra las cuales ascienden a la suma de \$1.716.718.038. Del total de órdenes generadas, 128 se encuentran cumplidas (quiere decir que ya ingresaron en su totalidad los insumos adquiridos en ella) y ascienden a la suma de \$1.346.821.824; la diferencia es decir 27 órdenes se encuentran pendientes (se ha recibido parcialmente los insumos) ascienden a \$369.896.214.

RED DE SALUD CENTRO ESE.

Sede Administrativa - IPS Diego Lalinde - Cra. 12E # 50-18 B / Villa Colombia. Cali - Valle

PBX: 4851717 - 441 1914 fax 4411518 Ext. 16

E-mail: saludcentro@saludcentro.gov.co - atencionalusuario@saludcentro.gov.co

Nit. 805.027.261 - 3

La selección de la muestra para ésta auditoria fue efectuada sobre el valor de las ordenes cumplidas (\$1.346.821.824), para lo cual verificamos 26 ordenes de compra por valor de \$1.088.562.329 es decir el 81% del total de ordenes cumplidas. La selección corresponde a compras efectuadas a los siguientes proveedores.

NIT	PROVEEDOR	TOTAL
900595446	DISTRYEMPRESAS S.A.S.	388,450,713
860020309	BECTON DICKINSON DE COLOMBIA LTDA	140,529,209
890325601	ESPECIALIDADES DIAGNOSTICAS IHR S.A.S.	123,345,770
900993356	MG GROUP SAS	104,327,985
900993356	LIMAGEN SAS	95,040,040
805003598	ALMACEN IMPORDENTAL S.A.S	61,782,459
901361589	TECNIQA S.A.S.	38,593,070
901072176	PROYECTOS MC S.A.S.	38,500,000
830122566	COLOMBIA TELECOMUNICACIONES S.A ESP	30,675,000
900368510	KLAXEN S.A.S.	29,702,206
890331949	COBO MEDICAL S.A.S.BIC	20,088,677
800158489	PERAFAN BONILLA S.A.S.	17,527,200
TOTAL, SELECCIÓN		1,088,562,329
OTROS NO SELECCIONADOS		258.259.495
TOTAL ÓRDENES DE COMPRA CUMPLIDAS		1.346.821.824

RESULTADOS DE LA AUDITORIA:

Producto de la auditoria efectuada se identificaron las siguientes oportunidades de mejora:

1. Comité de compras:

Mediante la Resolución No. 034 de febrero 5 de 2011 se crea el comité de compras de la E.S.E Centro *como una instancia para la discusión, análisis y decisión sobre las compras de insumos, materiales y suministros que se requieran adquirir, las cuales deben ser consignadas y aprobadas en el Plan anual de compras.* La resolución en comento refiere que el comité de compras se reunirá ordinariamente cada tres meses y extraordinariamente cuando el jefe administrativo y financiero lo convoque.

Respecto de lo indicado en el párrafo anterior se evidencia que en lo transcurrido del año no se han celebrado reuniones del comité de compras. La última acta aportada por la líder del proceso tiene fecha del 20 de diciembre de 2023

2. Publicación del plan anual de adquisiciones:

El plan anual de adquisiciones y las actualizaciones de este deben publicarse en la página web de la E.S.E, en el SECOP y en la plataforma SIA OBSERVA a más tardar el 31 de enero de cada vigencia y deberá actualizarse por lo menos una vez al año, en julio 31.

Se evidencia que el plan anual de adquisiciones para la vigencia 2024 adoptado mediante resolución 1.15.130.2024 (de enero 25 de 2024) por valor de \$79.160.645.437 y publicado en la plataforma SIA OBSERVA presenta diferencia respecto del plan anual de adquisiciones publicado en el SECOP; adicionalmente no fue posible contrastar con el plan publicado en la página web institucional toda vez que el archivo está disponible para los usuarios.

Búsqueda de plan de compras anual

Año: 2024

Buscar: Plan Anual de Compras

Entidad: red de salud




Ubicación: Agrupar

Valor global de:

Valor global para:

Búsqueda de plan de compras anual

Buscar Restablecer búsqueda Exportar búsqueda

Entidad	Año	Fecha de publicación	Valor global	Versión	Modificado	Estado		
 RED DE SALUD DEL SURORIENTE EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO	2024	10/01/2024	2.936.249.562 POLICIA	12	17/05/2024	Publicado	Detalle	Descargar
RED DE SALUD DE LADERA EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO	2024	18/01/2024	39.176.485.082 POLICIA	1	-	Publicado	Detalle	Descargar
RED DE SALUD DEL NORTE EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO	2024	29/01/2024	34.373.966.395 POLICIA	1	-	Publicado	Detalle	Descargar
 ESE CENTRO	2024	30/01/2024	84.204.426.528 POLICIA	19	21/05/2024	Publicado	Detalle	Descargar
 ROJO DE SALUD DEL ORIENTE ESE	2024	31/01/2024	135.512.806.127 POLICIA	20	22/03/2024	Publicado	Detalle	Descargar

© VORTAL 2019 Términos de uso Normativa Soporte Remoto Ayuda Inglés

018000-52-0808 www.colombiacompra.gov.co/soporte Lunes a Viernes 7.00 am a 7.00 pm



3. Publicación de órdenes de compra en la plataforma SIA OBSERVA:

- ✓ Se evidencian ordenes de compra publicadas sin el lleno de la totalidad de los campos del formato; es decir, sin la firma del proveedor y la firma del responsable de su elaboración y aprobación: OC 2603 y 2714 (sin firma del proveedor), OC 2654 (sin firma de quien elaboró).
- ✓ Órdenes de compra impresas 2 veces. Una de ellas contiene la firma del personal de la E.S.E que interviene en la elaboración y aprobación de éstas;


RED DE SALUD CENTRO ESE.
 Sede Administrativa - IPS Diego Lalinde - Cra. 12E # 50-18 B / Villa Colombia, Cali - Valle
 PBX: 4851717 - 441 1914 fax 4411518 Ext. 16
 E-mail: saludcentro@saludcentro.gov.co - atencionalusuario@saludcentro.gov.co
 Nit. 805.027.261 - 3

careciendo de la firma del proveedor. La otra (que corresponde a la misma orden mencionada anteriormente) contiene sólo la firma del proveedor y carece de la firma del personal de la institución. Esta situación se evidencia en las siguientes órdenes: 2597, 2598, 2599, 2648, 2651, 2654, 2661, 2665 y 2667.

✓ Órdenes de compra elaboradas a nombre de una persona y firmadas por otra.

- A nombre de Andrea Cano, firmada por:
 - Pamela Navas y Stella Barajas: OC 2609 y 2610
 - Pablo Tejada: OC 2714
 - Pamela Navas y José Sandoval: OC 2613 y 2618
- A nombre de Carmen Stella Barajas, firmada por:
 - Pamela Navas: OC 2606 y 2619
 - Pamela Navas y José Sandoval: OC 2608

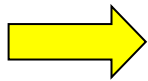
Ejemplo: Orden de compra 2714 figura como elaborada por Andrea Cano; sin embargo, la firma Pablo Tejada.

		00-E.S.E CENTRO NIT: 805027261						
Dirección: CARRERA 12 ENO 50 18 Teléfono: 4851717 SANTIAGO DE CALI		ORDEN DE COMPRA NÚMERO: OC-2714 FECHA: 2024/03/18						
Proveedor: 860020309 BECTON DICKINSON DE COLOMBIA LTDA Dirección: CALLE 20 C # 44 - 41 Ciudad: BOGOTA Teléfono: 572 40 60 Nit: 860020309 Acta Número:		Cotización: Servicio: 001 ALMACEN BODEGA - E.S.E CENTRO Moneda: MF PESO COLOMBIANO Tipo Orden de Compra: ORDEN DE COMPRA NORMAL						
Lin	Artículo	Descripción	Un	Cantidad	Vlr. Unitario	Vlr. Descuento	IVA	Neto
1	118471	BD ONCLARITY HPV LIQUID BASE CYTOLOGY SPECIMEN(LBC) DILUENT TUBES	UN	4.00	1,081,752	0	822,132	5,149,140
2	118472	BD FOX PCR EXTRACTION TUBES	UN	4.00	958,125	0	0	3,832,500
3	118473	BD VIPER PCR EXTRACTION REAGENT TROUGHWITH PIERCING TOOL	UN	5.00	1,305,150	0	0	6,525,750
4	118474	BD ONCLARITY HPV ASSAY REAGENT PACK	UN	7.00	1,930,110	0	0	13,510,770
5	118475	CONTROL SET FOR THE BD ONCLARITY	UN	2.00	403,410	0	0	806,820
6	118476	PIPE TIPS	UN	4.00	2,280,075	0	1,732,857	10,853,157
7	118477	HPV CLICK CARD GENTIFICACION	UN	2.00	406,980	0	154,652	968,612
TOTAL BRUTO					VALOR IVA			TOTAL NETO
38,937,108			DESCUENTO 6		2,709,641			41,646,749
ELABORADO		APROBADO						
ANDREA CANO		JORGE ENRIQUE TAMAYO		PROVEEDOR				
Fecha: 2024/03/22 Hora: 15:10:02 Usuario:4614998 Periodo: 2024/03 civorad 8.0.28				*ORIGINAL*				

- ✓ Órdenes de compra elaboradas por un valor mayor respecto de las entradas de almacén y la factura del proveedor.

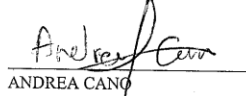
PROVEEDOR	No. OC	VALOR	ENTRADA DE ALMACEN	FACTURA	VALOR	TOTAL	DIFERENCIA
DISTRYEMPRESAS S.A.S.	OC-2723	58,097,823	EA-3857	FVED-82	40,193,736	47,755,532	10,342,291
			EA-3858	FVED-86	7,417,979		
			EA-3865	FVED-94	143,817		
ESPECIALIDADES DIAGNOSTICAS IHR S.A.S.	OC-2603	62,046,972	EA-3679	FEV2-259203	54,790,183	62,041,678	5,294
			EA-3680	FEV2-259551	2,042,370		
			EA-3681	FEV2-259553	5,209,125		
	OC-2648	61,298,798	EA-3735	FEV2-260491	51,452,275	61,275,808	22,990
EA-3736	FEV2-260856	9,823,533					

- ✓ OC 2723. Por medio de esta orden se pretende la adquisición de 3.000 vasos desechables de 7 onzas. La unidad de medida de este artículo es paquete; cada paquete contiene 50 vasos desechables. Por tanto, se observó que al elaborar la orden de compra hubo error en la descripción de la unidad, toda vez que la cantidad ingresada fue 3000 (paquetes), en lugar de ingresar 60 paquetes que contendrían los 3000 vasos.



Lin	Artículo	Descripción	Un	Cantidad	Vlr. Unitario	Vlr. Descuento	IVA	Neto
33	1131050	TOALLAS EN ROLLO KIMBERLY X 100 MTS HD	UN	50.00	27,929	0	265,324	1,661,774
34	113037	TOALLAS EN Z DESECHABLES DE MANO X 150UND - CUM: 199480-75	UN	2,000.00	8,013	0	3,044,940	19,070,940
35	113050	VASO DESECHABLE 7 OZ (PQTE X 50 UND) - CUM: 199480-75	UN	3,000.00	2,956	0	1,684,920	10,552,920
TOTAL BRUTO		DESCUENTO		VALOR IVA		TOTAL NETO		
48,957,855				9,139,968		58,097,823		

ELABORADO


ANDREA CANO

APROBADO


JORGE ENRIQUE TAMAYO


PROVEEDOR

Fecha: 2024/04/01 Hora: 14:27:11 Usuario:4614998 Periodo: 2024/03 eivord 8.0 28

COPIA

Para este caso se advierte que el CDP, CRP y Orden de compra fueron elaborados por el mismo valor. Sin embargo, por el error descrito anteriormente la factura está por menor valor (\$10.342.291) siendo necesario realizar el reintegro al presupuesto; lo cual hasta el momento de elaboración de este informe no había sucedido.

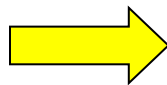
- ✓ En la OC 2603 se identificó diferencia por valor de \$.5294. La diferencia más representativa está en las 5100 unidades solicitadas del artículo con código 118980 (Tubo cónico 12 ml sin tapa x unidad), ya que el valor unitario registrado en la orden de compra (\$614) es mayor por un peso al valor unitario registrado en la entrada de almacén (\$613), la cual es igual al valor de la factura. La diferencia adicional por valor de \$194 es originada por centavos en el precio unitario en los insumos de los artículos con estos códigos 118052 y 118992

En este caso la orden de compra, el CDP y el CRP presentan el mismo valor (\$62.046.972). Por tanto, los \$5.294 deben ser reintegrados al presupuesto.

- ✓ En la OC 2648 se identificó diferencia por valor de \$ 22.990. Al revisar la orden de compra se observa un error (mayor valor) en el IVA del artículo con código 118493 (Tubos Falcom 50ml estriles).

Precio del artículo: \$ 2.704 * 50 unidades: \$ 135.200
 IVA del producto: 25.688
 Total \$ 160.888

El valor total reportado en la orden de compra fue de \$ 183.877
 Diferencia \$ 22.989



118139	INFUSOR SUELO REPLICARCON X 500 PAVARRA	UN	10,00	33,900	0	0,00	33,900
37 118063	SULPOLYMER X 3 L	UN	5,00	397,200	0	0	399,000
38 118418	TARPO PLASTICO GRADUADO ORINA 24 HORAS	UN	1,00	3,194,200	0	0	3,194,200
39 118025	TRANSAMINASA ALT PCC	UN	15,00	12,000	0	0	180,000
40 118027	TRANSAMINASA GOT (ASTX) X 25	UN	1,00	480,000	0	36,000	516,000
41 118928	TRINAJE PANEL CARDIACO X 23 PIS.	UN	1,00	480,000	0	0	480,000
42 118910	TRICUCERIDOS COBAS 71UCOBAS 707 275 PIS.	UN	4,00	760,000	0	0	3,064,000
43 1181005	TUBE LOWENSTEIN-JENSEN GREY 105EA	UN	5,00	340,500	0	0	1,702,500
44 118196	TUBO AL VACIO DEL 430 ML TAPA AMARILLA - 10NF	UN	200,00	12,750	0	484,500	3,034,500
45 118072	TUBO AL VACIO TAPA LEJA DE 4 ML - UNO	UN	4,700,00	545	0	486,683	3,048,183
46 118998	TUBO CONICO GRAD 75ML CON TAPA ROSA CANDY	UN	3,700,00	472	0	331,816	2,878,216
47 118992	TUBOS AL VACIO VERDE OSCURO PLUS 8ML X 100	UN	200,00	920	0	34,360	218,960
48 118493	TUBOS FALCON 50ML ESTERILE 150	UN	100,00	854	0	58,226	161,626
49 118911	UREA COBAS 113 COBAS 501	UN	50,00	2,754	0	48,877	183,373
50 118983	UREA COBAS 113 COBAS 501	UN	2,00	650,790	0	0	1,301,280
	VAL DE DETERMINE X 100 PIS.	UN	1,00	651,600	0	0	651,600
TOTAL BRUTO							61,298,798
DESCUENTO							0
VALOR IVA							1,966,338
TOTAL NETO							63,265,136

- ✓ **Soportes de los comprobantes:**
 En la revisión de los comprobantes se identificaron las siguientes situaciones:

Los soportes de algunos paquetes no siguen un orden lógico y tienen archivado el mismo documento más de una vez. Generalmente sucede con las órdenes de compra, contienen 3 renglones de firma (elaborado, aprobado y proveedor) y en la mayoría de los casos la firma del proveedor se encuentra aparte de las otras dos. Ejemplos:

RED DE SALUD CENTRO ESE.
 Sede Administrativa - IPS Diego Lalinde - Cra. 12E # 50-18 B / Villa Colombia. Cali - Valle
 PBX: 4851717 - 441 1914 fax 4411518 Ext. 16
 E-mail: saludcentro@saludcentro.gov.co - atencionalusuario@saludcentro.gov.co
 Nit. 805.027.261 - 3

- ❶ Almacén Impordental tiene archivadas tres OC 2599; la primera solo con firma original del proveedor, la segunda es copia de la anterior y la tercera con las otras dos firmas originales.
- ❶ Becton Dickinson de Colombia tiene archivadas tres OC 22667 y Cobo Medical tres OC 2598; la primera sin firmas, la segunda con firma de elaborado y aprobado y la tercera con firma del proveedor.

No se adjunta los formatos descritos en el procedimiento de compras (INS-P-01) que son requeridos para el tramite de adquisición insumos. Ejemplo:

OC 2608, 2667 y 2714 – Becton Dickinson de Colombia Ltda. – compra de insumos para laboratorio	Hace falta el formato de necesidades de compra INS-F-06
OC 2731 MG Group: Compra de equipos biomédicos para proyecto	

Se encontraron cotizaciones con fecha posterior a los certificados de disponibilidad y reserva presupuestal:

- Becton Dickinson de Colombia Ltda.
OC 2667 (Cotización 23/02/2024 – CDP y CRP 22/02/2024)
OC 2714 (Cotización 19/03/2024 – CDP y CRP 18/03/2024)
Las cotizaciones no están totalizadas. se realiza el ejercicio para constatar que el total coincide con el de las órdenes de compra.
- Distryempresas S.A.S.
OC 2610 (Cotización 04/01/2024, CDP y CRP 01/01/2024)
OC 2654 (Cotización 14/02/2024, CDP y CRP 13/02/2024)

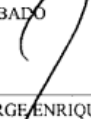
Documentos incompletos, sin firma o sin concordancia (firma una persona en nombre de otra).

- Colombia de Telecomunicaciones S.A. - OC 2658 - \$30.675.000. (se adquieren 30 Team Tolk “radioteléfonos” para el pool de ambulancias). A la fecha se han realizado 2 pagos mediante comprobantes de egreso 21632 por \$2.701.524 (20/02/2024) y 21864 por \$2.986.666 (26/04/2024). Los paquetes carecen del cdp, crp, entrada de almacén y la necesidad de la compra.
- OC 2609 - Distryempresas S.A.S. Esta orden tiene asociado dos entradas de almacén (EA 3692, EA 3702). No se encuentran firmados ni la orden de compra ni la entrada de almacén 3692. Sin embargo, al consultar la información publicada en el SIA Observa, se evidencia que la Orden de

compra si está firmada, aunque no coinciden las firmas con el nombre (ver imagen).

50	110942	TONER 283A - CUM: 05822-01	UN	10.00	31,982	0	60,766	380,586
TOTAL BRUTO		DESCUENTO	VALOR IVA		TOTAL NETO			
32,139,878		0	6,034,203		38,174,081			

ELABORADO
Pamela Navas D
Stella Berguis
 ANDREA CANO

APROBADO

 JORGE ENRIQUE TAMAYO


 PROVEEDOR

Fecha: 2024/01/29 Hora: 11:36:20 Usuario:1130643184 Periodo: 2024/01 civord 8.0.27

COPIA

Documentos	Observación
Distryempresas S.A.S. Entrada a almacén 3702	Firmada por Pamela Navas a nombre de Pablo Tejada.
OC 2610, EA 3706 y EA 3691	La entrada de almacén 3706 se encuentra firmada por Pamela Navas a nombre de Pablo Tejada. Entrada de almacén 3691 sin firmas.
OC 2651: EA 3753 y formato de necesidades de compra.	Entrada a almacén con firma Pamela Navas a nombre de Pablo Tejada y sin firma de revisado. El formato tiene fecha 14/02/2024, posterior a la de CDP, CRP y OC (13/02/2023)
OC 2723: EA 3857, EA 3858 y SDP	Entradas a almacén sin firma de revisado, solicitud de disponibilidad presupuestal sin código ni nombre del rubro
OC 2654:	Entrada a almacén 3755 sin firma de revisado
OC 2598 - Cobo Medical S.A.S.	EA 3698 Tiene dos entradas a almacén, ninguna está firmada
Becton Dickinson de Colombia Ltda. OC 2608	La solicitud de disponibilidad presupuestal, la selección de insumos de cotización fue firmados por el Dr. José Javier Sandoval en todos sus campos; como jefe de área y subgerente financiero y administrativo en la solicitud de disponibilidad presupuestal, como responsable y líder de compras en la selección de insumos.
OC 2714	Entrada a almacén 3847, sin firma de revisado
MG Group OC 2734 EA 3845 y SDP	Entrada a almacén sin firma de revisado, solicitud de disponibilidad presupuestal sin código ni nombre del rubro
Comprobantes contables (varios)	En el documento contable donde se detallan descuentos, retenciones y se liquida el valor neto a pagar al proveedor, en algunos, hacen falta la firma del contador y en otras la de la auxiliar administrativa.

RED DE SALUD CENTRO ESE.

Sede Administrativa - IPS Diego Lalinde - Cra. 12E # 50-18 B / Villa Colombia. Cali - Valle

PBX: 4851717 - 441 1914 fax 4411518 Ext. 16

E-mail: saludcentro@saludcentro.gov.co - atencionalusuario@saludcentro.gov.co

Nit. 805.027.261 - 3

RECOMENDACIONES Y CONCLUSIONES

Evaluado el Proceso de Gestión de Insumos en lo relacionado con el subproceso “gestión de compras” es posible concluir que el proceso presenta debilidades que requieren acciones de mejora que permitan fortalecer el proceso, de ahí que generamos las siguientes recomendaciones:

1. Revisar la resolución No. 034 de 2011 por medio de la cual se conforma el comité de compras de la entidad a fin de determinar la necesidad de actualizar el comité, toda vez que la resolución actual no describe las funciones de éste. Adicionalmente se debe cumplir con las frecuencias de las reuniones indicadas en el acto administrativo, consignando en las actas las decisiones que se tomen al interior del comité.
2. Publicar tanto en la plataforma SIA Observa, como en SECOP y página Web la última versión del plan anual de adquisiciones y cerciorarse de que el documento publicado en la pagina web institucional cumpla con las características de datos abiertos, de modo que sea un documento accesible, lo cual no ocurre en la actualidad.
3. Es preciso que se establezcan medidas de control que aseguren que los documentos sean diligenciados, firmados e identifiquen el nombre, cargo y firma de los funcionarios que intervienen en su elaboración, aprobación y que quien firme el documento corresponda con la persona que tiene la responsabilidad de hacerlo.
4. Reintegrar al presupuesto los menores valores ejecutados en las órdenes de compra en las que el valor del CRP fue mayor al ejecutado.
5. Asegurarse de que los insumos se solicitan con la misma unidad de medida. De igual forma registrar el valor de los productos por la misma cifra indicada por el proveedor (incluyendo los centavos).
6. Asegurarse del cumplimiento de los procedimientos en la ejecución de las actividades a cargo del proceso de gestión de insumos.

Solicitamos comedidamente se tengan en cuenta las observaciones mencionadas en el cuerpo del informe y se establezcan los planes de mejora que permitan subsanar lo identificado.

Cordialmente,



Gloria Helena Riascos R.
Asesora de control interno

Elaborado por: Gloria helena Riascos – Asesora de control interno
Gloria Ximena Giraldo – Profesional apoyo oficina de control interno.