

MEMORANDO



Al contestar, por favor cite el radicado:

No.: **20241100068283**

Página 1 de 1

Bogotá D.C., 30 de Agosto de 2024

PARA: DOLLY ARIAS CASAS
Subdirección Administrativa y Financiera

DE: Oficina de Control Interno

ASUNTO: Resultados Auditoría Gestión Financiera (Evaluación Parcial Control interno Contable)

En cumplimiento del Plan de Auditoría del asunto, cuyo objetivo es “Realizar seguimiento parcial a la Evaluación del Sistema del Control Interno Contable de la UAESP, conforme con los parámetros establecidos en la Resolución 193 de 2016 de la Contaduría General de la Nación,.”, por medio del presente memorando, se comunica el informe de la auditoría realizada al proceso de contabilidad.

Agradeciendo siempre la atención brindada para este ejercicio auditor, cualquier inquietud o aclaración al respecto quedamos atentos de resolver.

Atentamente,

Sandra Beatriz Alvarado Salcedo
Firmado digitalmente
por Sandra Beatriz
Alvarado Salcedo
Fecha: 2024.08.30
18:31:09 -05'00'

SANDRA BEATRIZ ALVARADO SALCEDO

Jefe de la Oficina de Control Interno

Correo electrónico: sandra.alvarados@uaesp.gov.co

Anexos: Informe de Auditoría (1 archivo digitalizado)

Elaboró: Luz Stella Cañón Hernández – PU 219-12, OCI

Revisó: Sandra Beatriz Alvarado Salcedo –Jefe(a) OCI

CONTENIDO

1. INFORMACIÓN GENERAL DE LA AUDITORIA	2
2. DESARROLLO DE LA AUDITORIA	3
2.1. MARCO DE REFERENCIA GESTION FINANCIERA	3
2.2. ANALISIS INFORMACION CONTABLE PRIMER SEMESTRE 2024	5
2.2.1 Activo:.....	5
2.2.2 Pasivo.....	11
2.2.3 Patrimonio	12
3. CONFORMIDADES Y FORTALEZAS, O ASPECTOS POSITIVOS ENCONTRADOS ...	12
4. OBSERVACIONES.....	13
5. SOLICITUD DE CORRECCCIÓN O ACCIONES CORRECTIVAS	13
6. CONCLUSIONES	13
7. RECOMENDACIONES.....	13
8. APROBACIÓN.....	14

Lista de Tablas

Tabla 1- Información de la auditoria.....	2
Tabla 2 Procedimientos Gestión Financiera	4
Tabla 3 Seguimiento recomendaciones.....	4
Tabla 4 Cuentas del Activo	6
Tabla 5 Detalle Cuentas Bancarias	7
Tabla 6 Otras cuentas por cobrar	8
Tabla 7 Composición Propiedad Planta y Equipo.....	9
Tabla 8 Relación de Anticipos	11
Tabla 9 Composición pasivo.....	11
Tabla 10 Composición del Patrimonio	12

1. INFORMACIÓN GENERAL DE LA AUDITORIA

Tabla 1- Información de la auditoria

ENFOQUE DE LA AUDITORIA INTERNA	ANÁLISIS FINANCIERO Y CONTABLE
INFORME	Informe parcial del sistema de control interno contable vigencia 2024
PROCESO, PROCEDIMIENTO	Gestión Financiera
RESPONSABLE O AUDITADOS	Subdirección Administrativa y Financiera- SAF Subdirectora Administrativa
OBJETIVO	Realizar seguimiento parcial a la Evaluación del Sistema del Control Interno Contable de la UAESP, conforme con los parámetros establecidos en la Resolución 193 de 2016 de la Contaduría General de la Nación
ALCANCE	Para el presente seguimiento, la Oficina de Control Interno determinó analizar la información financiera entre el 01 de enero y el 30 de junio de 2024
PERIODO DE EJECUCIÓN	Del 15 de julio 30 de agosto del 2024
EQUIPO AUDITOR	Luz Stella Cañón Hernández
DOCUMENTACIÓN ANALIZADA	<ul style="list-style-type: none"> • Estados Financieros corte a junio 30 del 2024 • Notas a los Estados Financieros • Reportes Sistemas de Información SI Capital • Conciliaciones Bancarias, Caja menor, incapacidades, provisiones, depreciaciones y amortizaciones • Procedimientos SIG Proceso Gestión Financiera • Legalización Anticipos • Gestión Logística • Registro Ingresos • Cuentas de Orden, Conciliación cuentas Recíprocas

2. DESARROLLO DE LA AUDITORIA

- Se comunicó el Plan de Auditoría al líder del proceso contable mediante el memorando interno N.º 20241100056163 del 22 de julio del 2024
- Esta evaluación se adelantó con miras a la Evaluación final que se debe reportar en febrero de 2025 a través de la plataforma CHIP de la Contaduría General de la Nación-CGN, al cierre de la presente vigencia fiscal, en procura de que se tomen oportunamente las acciones preventivas y correctivas a que haya lugar, para lo cual, se aplicó la metodología establecida por la CGN.
- Para llevar a cabo este seguimiento se aplicaron técnicas de inspección, revisión de comprobantes, confirmación de saldos con reportes generados a través de Si Capital y entrevistas con los líderes del proceso.
- Se revisó en la plataforma del SIG, los procedimientos del proceso de Gestión Financiera con la finalidad de verificar las actualizaciones realizadas y puntos de control.

2.1. MARCO DE REFERENCIA GESTION FINANCIERA

Políticas Contables: Mediante la Resolución 149 del 23 de marzo de 2018, el Comité de Sostenibilidad Contable adoptó el manual de políticas contables, que contiene las directivas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, basadas en el Régimen de Contabilidad Pública que incorporó la estructura del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, expedido por la Resolución 533 de 2015 y sus posteriores modificaciones. El cual fue modificado con la resolución interna N° 774 del 23 de diciembre del 2019.

Manuales y Procedimientos: En relación con la estrategia que garantice el fácil acceso de los servidores públicos de la Entidad a los manuales de funciones y procedimientos Se verificaron en el SIG los relacionados con el proceso contable que se encuentran publicados

en el link <https://www.uaesp.gov.co/mipg/sig.php>, se observó que la UAESP cuenta con un manual de políticas contables y diez procedimientos como se detallan a continuación:

Tabla 2 Procedimientos Gestión Financiera

CODIGO	PROCEDIMIENTO
GFI-PC-01/ V7	PROGRAMA PRESUPUSTAL
GFI-PC-02/ V9	EJECUCION Y CIERRE PRESUPUESTAL
GFI-PC-03/ V6	TESORERIA
GFI-PC-04/ V9	CONTABILIDAD
GFI-PC-05/ V10	CAUSACION OBLIGACION
GFI-PC-06/ V3	PROGRAMACION PAC
GFI-PC-08/ V3	MODIFICACION PRESUPUESTAL
GFI-PC-09/ V2	CAJA MENOR
GFI-PC-11/ V1	CONCILIACION BANCARIA
GFI-PC-12/ V1	CIERRE PRESUPUESTAL

Fuente SIG <https://www.uaesp.gov.co/mipg/sig.php>

Para el periodo objeto de seguimiento se evidenciaron actualizaciones en los procedimientos programación presupuestal, ejecución y cierre presupuestal, modificación presupuestal y causación de las obligaciones.

SEGUIMIENTO RECOMENDACIONES INFORME ANTERIOR:

Tabla 3 Seguimiento recomendaciones

Recomendación	Observación OCI
Actualizar el manual de políticas contables vinculando normatividad relacionada con la medición de los bienes en virtud de los contratos de concesión y establecer puntos de control en el procedimiento de contabilidad para el reconocimiento de estos.	En el marco de el plan de mejoramiento de la Contraloría de Bogotá, se desarrolló el procedimiento Recursos entregados en administración Fiducias, en virtud de los contratos de concesión. Acción Implementada
Fortalecer los canales de comunicación y articulación con las diferentes áreas generadoras de hechos económicos que participen del	Como resultado de la primera reunión 2024 con SHD, se programó capacitación para el mes de

<p>proceso y por consiguiente que puedan impactar en los EEFF, así como el cabal cumplimiento del Manual de Políticas Contables, por parte de todas las áreas generadoras de información contable.</p>	<p>septiembre “Concientización del proceso contable” Acción en desarrollo</p>
<p>En lo relacionado con la Propiedad Planta y Equipo, terminar el inventario al 100% de toda la UAESP como lo indica la normatividad, el cual se debe realizar al menos una vez al año y Promover la socialización y actualización de los procedimientos para la administración y manejo de los inventarios.</p>	<p>Con corte al 30 de junio, está pendiente terminar el inventario general de todos los bienes de la propiedad planta y equipo. Acción Pendiente</p>
<p>Legalizar oportunamente los anticipos entregados a los proveedores y hacer las entradas correspondientes al almacén una vez se expidan las facturas de las entregas, así mismo se sugiere a los supervisores de los contratos llevar el control de los anticipos, para evitar la pérdida de los recursos.</p>	<p>Al 30 de junio se identificaron anticipos sin legalizar desde la vigencia pasada, como es el caso de los anticipos realizados al consorcio I&I UAESP desde el 2023. Acción pendiente</p>
<p>Depurar la cuenta de incapacidades, de acuerdo con las decisiones aprobadas en los comités de sostenibilidad contable, para incluir los ajustes al cierre de la vigencia.</p>	<p>Al 30 de junio la cuenta disminuyó y se vienen tramitando los recobros a las EPS. Acción en desarrollo</p>

Fuente: Elaboración propia

2.2. ANALISIS INFORMACION CONTABLE PRIMER SEMESTRE 2024

Para el desarrollo de esta evaluación parcial, se ha considerado el movimiento y registro de las operaciones que afectaron las cuentas de balance sobre los saldos al cierre del 30 de junio de 2024, recopilando las evidencias para el análisis de la información de acuerdo con los criterios establecidos por la CGN, evaluando el grado de cumplimiento y efectividad de los controles implementados para el aseguramiento de la información financiera.

2.2.1 Activo:

El Activo está compuesto por los saldos de las siguientes cuentas, así:

Tabla 4 Cuentas del Activo

CUENTA	SALDO A JUNIO 30 DEL 2024	%
Efectivo y equivalentes a l efectivo	\$ 30.640.911.977	3.4
Cuentas por Cobrar Corrientes	\$ 4.165.626.984	0.5
Otros Activos Anticipos Convenios	\$ 85.930.481.544	9.6%
Cuentas por Cobrar No Corrientes	\$ 404.772.525.769	45%
Propiedad Planta y equipo	\$ 165.458.543.978	18.4%
Bienes de uso Público	\$ 201.178.693.600	22.4%
Otros activos depósitos judiciales	\$ 6.970.917.138	1%
Total Activo	\$ 899.117.700.991	100%

Fuente: Libro mayor y balance Si capital

En la verificación de estos saldos se evidenció que fueron registrados contablemente de acuerdo con el Manual de Políticas Contables de la UAESP.GFI-MN-01 Versión1 del 23 de marzo de 2018, así como la generación de los informes periódicos que establece la normatividad vigente para su divulgación.

Con respecto al grupo de las cuentas del activo, la Oficina de Control Interno evidenció en las cuentas más representativas, los siguientes aspectos:

- **Efectivo y equivalente al efectivo:** El saldo de la caja menor al 30 de junio fue de \$12.403.439, la Oficina de Control Interno realizó y verificó el 26 de abril del 2024 el procedimiento de arqueo a la Caja Menor de la UAESP sin encontrar diferencias en el fondo, informando a la Subdirección administrativa y financiera los resultados del mismo, mediante el radicado No. 20241100036413; Link informe de arqueo de caja menor: <http://www.uaesp.gov.co/transparencia/control/informes-gestion-evaluacion-auditoria>
- La UAESP cuenta con las siguientes cuentas corrientes y de ahorros, como se detallan a continuación:

Tabla 5 Detalle Cuentas Bancarias

DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		
Cuentas Corrientes:		
Davivienda	0060-6999842-2	\$ 213.168.316
Cuentas de Ahorro:		
BBVA	309047587	\$ 14.311.966.149
Occidente	278830880	\$ 15.457.973.076
Caja Social	24032717938	\$ 1.950
AV VILLAS	059-027698	\$ -
AV VILLAS	059-009332	\$ 1
Davivienda	0060-0086366-9	\$ 7.176.023
Davivienda	0060-0086423-8	\$ 17.031.312
Davivienda	4828-0001415-1	\$ 621.191.711
TOTAL		\$ 30.628.508.538

Fuente: Libro mayor y balance Si capital

- El depósito en las instituciones financieras presenta un saldo al 30 de junio de 2024 de \$30.628 millones, esta cuenta presentó un movimiento crédito de las cuentas de ahorro por valor \$91.826 correspondiente a traslados iniciales de la CUT a la SHD
- Se tienen creadas dos cuentas de ahorros con el banco AV VILLAS con saldo 0, la cuenta 9332 es donde se recaudaban los ingresos del contrato de concesión Monte Sacro y la cuenta 7698 que corresponde a recursos CUT. Se recomienda validar la posibilidad de cancelar las cuentas, toda vez que estas generan gastos financieros para la UAESP.
- Las conciliaciones bancarias con corte al 30 de junio del 2024 se encuentran debidamente conciliadas.
- **Cuentas Por Cobrar no Corrientes:** Esta es la cuenta más representativa del activo y corresponde al 45% del total del Activo, las cuentas por cobrar reconocidas con corte al 30 de junio de 2024 ascienden a \$404.772 millones, de los cuales \$ 381.611 millones corresponden a la cuenta 1384 otras cuentas por cobrar, las cuales se detallan a continuación:

Tabla 6 Otras cuentas por cobrar

CODIGO	CUENTA	SALDO A JUNIO 30 DEL 2024	OBSERVACIONES
138421	Indemnizaciones	\$ 27.994.426.847	El saldo lo constituyen los fallos a favor de la unidad y pendientes de recaudo. Saldo que vienen desde la vigencia 2013, no tuvo variación en el primer semestre 2024.
138435	Intereses de mora	\$ 185.060.746.459	El saldo más representativo corresponde a la liquidación parcial unilateral del convenio 766 de 1997 con Codensa.
138490	Otras cuentas por cobrar	\$ 196.551.240.722	El saldo más representativo corresponde a las liquidaciones de Convenio 766 de 1997 con Condesa S.A. ESP y la tasa retributiva CGR Doña Juana.
TOTAL		\$ 409.606.414.028	

Fuente: Libro mayor y balance Si capital

La Subdirección Administrativa y Financiera, realiza de manera continua el control de esta cuenta mediante las comunicaciones de las áreas generadoras de los hechos económicos, la disminución depende de la gestión de la Subdirección de Asuntos Legales y los procesos misionales.

Propiedad Planta y Equipo: El saldo de la cuenta contable al corte del 30 de junio 2024 es de \$165.458 millones, pertenecientes a la cuenta de Propiedad Planta y Equipo, Los bienes muebles e inmuebles de la unidad están a cargo del área de recursos físicos, quien cuenta con el aplicativo SAI para la administración y gestión de los mismos, por medio de esta herramienta se lleva a cabo el registro individualizado de cada uno de los bienes muebles de propiedad de la entidad debidamente codificados, asignados a cada uno de los funcionarios y/o contratistas,

A continuación, se detallan los valores de la cuenta Propiedad Planta y Equipo con corte al 30 de junio de 2024, los cuales fueron verificados contra la conciliación de Activos fijos a la fecha de corte, así:

Tabla 7 Composición Propiedad Planta y Equipo

CUENTA	SALDO A SEPTIEMBRE 30 DEL 2023	TOTAL
1605	Terrenos	\$ 53.825.140.523
1615	Construcción en curso	\$ 4.444.747.585
1635	Bienes Muebles en bodega	\$ 1.642.515.847
1637	Propiedad planta y equipo no explotados	\$ 1.311.359.364
1640	Edificaciones	\$ 26.268.685.231
1650	Redes líneas y cables	\$ 1.042.760.616
1655	Maquinaria y equipo	\$ 6.371.931.433
1660	Equipo médico	\$ 21.929.581
1665	Muebles enseres y equipos	\$ 927.871.791
1670	Equipo de comunicación	\$ 2.870.380.594
1675	equipo de transporte	\$ 944.558.756
1680	Equipo de comedor y cocina	\$ 3.909.900
1683	Propiedad planta y equipo en concesión	\$ 214.663.367.747
1685	Depreciación Acumulada	-\$ 148.880.614.990
1695	Deterioro Acumulado	0
TOTAL		\$165.458.543.9790

Fuente: Libro mayor y balance Si capital

- ✓ Las conciliaciones se realizan mensualmente, de acuerdo con la conciliación de propiedad planta y equipo al 30 de junio de 2024, se evidencia una diferencia por valor de \$105.250.025.613, según Partida Conciliatoria corresponde al reconocimiento efectuado por el área de contabilidad de la cuenta terrenos y otras partidas corresponden a bajas bienes CGR que se encuentran pendientes por registrar en el almacén.
- ✓ Se verificó en la contabilidad el registro y aplicación de los indicios del deterioro para la propiedad planta y equipo y no se evidenció registro alguno al cierre de junio 30 del 2024, se recomienda hacer el cálculo una vez al año como está establecido en el numeral 10.9 “Deterioro” del Manual GFI-MN-01 v1 del 2018 “Manual de políticas Contables” y en concordancia con el Marco Normativo para entidades de gobierno.

- ✓ La oficina de control interno realizó visita a las bodegas de reciclaje ubicadas en la localidad de María Paz para realizar toma física de la maquinaria comprada en virtud de los contratos 680 y 681 del 2021 cuyo objeto fue la adquisición de maquinaria para dotación de planta de tratamiento de materiales aprovechables, observando que la maquinaria se encuentra instalada en varias de las bodegas sin uso alguno, expuestas a deterioro, daños y pérdidas.
- ✓ Las obras registradas en las construcciones en curso presentan un valor de \$4.444 millones, hacen relación a la Construcción de Obra Civiles Mochuelo Contrato 725/2020 manzana de Cuidado. En el transcurso del semestre la cuenta no presentó movimiento. Se indagó al respecto y el proceso manifestó que no se han legalizado todos los predios y está en proceso de escrituración.
- ✓ La cuenta bienes no explotados, corresponde a los que no se encuentran en uso, el saldo al 30 de junio del 2024 es de \$1.311 millones de los cuales \$1.097 millones corresponden a equipos de computación, se indagó al respecto y el proceso manifestó que esta corresponde a los traslados de almacén.

Incapacidades: El saldo de la cuenta contable al corte del 30 de junio de 2024 es de \$69.807.548 que corresponde a los saldos de incapacidades desde el año 2018. De acuerdo con la conciliación de la cuenta, se evidenció que el valor de incapacidades con la EPS Compensar presenta un saldo por \$44.612.110 debido. Se recomienda gestionar y tramitar oportunamente las incapacidades con el fin de recuperar o hacer estos recobros ante las diferentes Empresas Promotoras de Salud para recuperar dichos dineros.

Otros Activos corrientes: El saldo de la cuenta contable al corte del 30 de junio de 2024 es de \$85.930 millones, los cuales corresponden a la adquisición de bienes del Relleno Sanitario Doña Juana, los cementerios Distritales y anticipos de otros contratos; los bienes adquiridos para el RSDJ se reclasificarán a propiedades, planta y equipo una vez se establezca la propiedad a nombre de la Unidad.

Anticipos entregados sobre contratos: con corte al 30 de junio se encuentran sin legalizar \$7.243 millones entregados mediante los siguientes contratos:

Tabla 8 Relación de Anticipos

CONTRATISTA	VALOR	OBSERVACION
CGR Doña Juana	\$ 800.000.000	Anticipo entregado en el primer semestre del 2024, corresponde al monto aproximado del 30% de la facturación proyectada para los primeros 4 meses de operación, procedente a la adición N°9 del contrato 344 de 2010 conforme a lo estipulado en la cláusula cuarta. Forma de pago
Consortio I&I UAESP	\$ 611.032.894	Anticipo entregado desde el mes de noviembre de 2023 corresponde a la suscripción del contrato 800 cuyo objeto es la adquisición de maquinaria dotación planta de aprovechamiento.
Aguas de Bogotá	\$ 556.753.953	Ajuste manual realizo el 31 de diciembre del 2023.
Total	\$1.967.786.847	

Fuente: Libro mayor y balance Si capital

Se recomienda legalizar oportunamente los anticipos y hacer las entradas correspondientes al almacén una vez se expidan las facturas de las entregas, así mismo se sugiere a los supervisores de los contratos llevar el control de los recursos entregados a los proveedores, para evitar la pérdida de los recursos.

2.2.2 Pasivo

Con respecto al Pasivo la UAESP al 30 de junio de 2024, presenta la siguiente composición:

Tabla 9 Composición pasivo

CUENTA	CORTE A SEPTIEMBRE 30 DEL 2023	%
Cuentas por Pagar	\$424.984.614.867	82%
Beneficios a empleados	\$ 3.212.176.442	0.62%
Provisiones Litigios	\$ 90.001.912.622	17.37%
Otros Pasivos	\$ 72.028.834	0%
Total	\$ 518.270.732.765	100%

Fuente: Libro mayor y balance Si capital

Del saldo reflejado en el pasivo, las cuentas por pagar al 30 de junio de 2024 reflejan un valor de \$424.984 millones representando el 82% del total del pasivo. La partida más representativa en esta cuenta es la correspondiente a Recursos a favor de terceros \$348.205 millones que corresponde a la actualización de la liquidación parcial unilateral del Convenio 766 de 1997, establecidos en la resolución 412 y 730 de 2017, por reliquidación unilateral del convenio.

2.2.3 Patrimonio

El saldo de la cuenta con corte al 30 de junio del 2024 asciende a \$ 380.846 Millones, compuestos así:

Tabla 10 Composición del Patrimonio

CUENTA	SALDO A SEPTIEMBRE 30 DEL 2023
Capital Fiscal	\$ 259.224.071.960
Resultados ejercicios Anteriores	\$ 131.441.634.541
Resultado del ejercicio	-\$ 9.818.738.276
Total	\$380.846.968.225

Fuente: Libro mayor y balance Si capital

Capital Fiscal: presenta un saldo de \$259.224 millones, y representa la acumulación de los traslados de otras cuentas patrimoniales, como es el caso, de los resultados del ejercicio.

Para el periodo 2024 no han realizado transacciones de movimientos de corrección por error, acreditando la cuenta del resultado del ejercicio.

3. CONFORMIDADES Y FORTALEZAS, O ASPECTOS POSITIVOS ENCONTRADOS

- El proceso de tesorería actualizó el procedimiento de caja menor implementando los controles recomendados en el pasado informe.

4. OBSERVACIONES

Tabla 10 - Observaciones de la auditoría

No.	PROCESO	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN
1	N/A	N/A

5. SOLICITUD DE CORRECCIÓN O ACCIONES CORRECTIVAS

No.	PROCESO	DESCRIPCIÓN DE LA NO CONFORMIDAD	REQUISITO QUE INCUMPLE
	N/A	N/A	N/A

6. CONCLUSIONES

De la mesa de trabajo realizada con Gestión Financiera, se logró evidenciar que la UAESP cumple en su gran mayoría con los parámetros establecidos en la Resolución 193 de 2016 emitida por la Contaduría General de la Nación, así como con las características fundamentales de relevancia y representación fiel a que se refieren los marcos conceptuales del régimen de Contabilidad Pública, sin embargo, no se han actualizado los procedimientos del manejo de bienes de la entidad y no se ha realizado un inventario general que permita conocer el valor real de la cuenta propiedad planta y equipo, sobrestimando las cifras de los Estados Financieros.

7. RECOMENDACIONES

No.	PROCESO	RECOMENDACIÓN
1	Apoyo Logístico	En lo relacionado con la Propiedad Planta y Equipo, se reitera Ajustar e implementar las acciones correspondientes que permitan llevar a cabo la toma física de la totalidad de los bienes de la UAESP, de conformidad con lo

		estipulados en las directrices internas y el marco normativo de contabilidad para el reconocimiento y medición de la propiedad planta y equipo
2	Apoyo Logístico	Se reitera la importancia de actualizar el procedimiento para la administración y manejo de inventarios, en concordancia con el Manual para el manejo y control de los bienes para entidades del Distrito.
3	Gestión Tesorería	En lo referente a las cuentas bancarias, Las cuentas del Banco AV Villas, que tienen saldo 0 y que no han presentado movimiento en la presente vigencia, se recomienda validar la posibilidad de cancelarlas, toda vez que estas siguen generando gastos financieros.
4	Gestión Financiera	Fortalecer el plan de capacitación institucional, donde se incluyan actividades orientadas a temas propios del proceso Contable que permitan incrementar sus capacidades técnicas, en beneficio de la entidad, así como verificar si estas actividades apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades.

8. APROBACIÓN

FIRMA  Firmado digitalmente por Sandra Beatriz Alvarado Salcedo
Fecha: 2024.08.30 18:29:44 -05'00'

Jefe(a) de Oficina de Control Interno



Auditor(es) Interno(s) que ejecutaron el trabajo

30 de agosto del 2024