

**ANEXO 1
CONTRALORIA MUNICIPAL DE PASTO
PLAN DE MEJORAMIENTO**

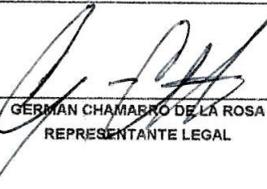
ENTIDAD:		Alcaldía Municipal de Pasto		NIT:		891280000-3						
REPRESENTANTE LEGAL:		German Chamorro de la Rosa										
PERIODO DE AUDITORIA:		2022										
FECHA DE SUBSCRIPCIÓN:		3/08/2023		FECHA DE SEGUIMIENTO:								
PLAN DE MEJORAMIENTO								AVANCE TRIMESTRAL DE LA ACCIÓN DE MEJORA				
Número consecutivo del hallazgo	ALCANCE OBSERVACIÓN		ACCIONES DE MEJORAMIENTO Acción correctiva	RESPONSABLES	TIEMPO PROGRAMADO (Fecha de Inicio)	TIEMPO PROGRAMADO (Fecha de Terminación)	INDICADOR DE ACCIÓN DE CUMPLIMIENTO	OBSERVACIONES	% DE AVANCE	EVIDENCIAS	OBSERVACIONES	ESTADO DE LA ACCIÓN (Cerrada/- Abierta/-)
	DESCRIPCION OBSERVACION FORMULADA POR LA CONTRALORIA	ÁREAS CICLOS O PROCESOS INVOLUCRADOS										
1	<p>Hallazgo No 1 observación con alcance administrativa. El criterio de la presente observación se fundamenta en el análisis y la revisión de los saldos de las cuentas bancarias de ahorros y cuentas corrientes que se reflejan en la cuenta 1110 depósitos en instituciones financieras del balance de prueba a diciembre 31 de 2022, donde se observa como causa que algunas cuentas bancarias no presentan movimientos, solo se ve reflejado rendimientos financieros generados en el periodo, por la información suministrada por parte de la Tesorería Municipal las cuentas sin movimientos corresponden a convenios de años anteriores aun sin liquidar, convirtiéndose en cuentas inactivas, arrastrando el mismo saldo desde años anteriores 2016, 2017, 2018, 2019, 2020, 2021 y 2022, esta situación genera como efecto la falta de gestión y debilidad en el sistema de control y seguimiento en el manejo de cuentas bancarias (ver cuadro No. 1).</p>	<p>SECRETARIA DE HACIENDA DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE CONTRATACION PUBLICA</p>	<p>Establecer lineamientos para liquidación y/o cierre de convenios y contratos interadministrativos</p>	DACP	3/08/2023	15/09/2023	Un lineamiento emitido					
			<p>Actualizar el procedimiento GF_P_034 Liquidación de Cuentas Bancarias</p>	Secretaría de Hacienda - Tesorería	3/08/2023	30/09/2023	Un procedimiento actualizado e implementado	En el procedimiento se incorporará la acción de identificación y reporte de cuentas relacionadas con convenios a las dependencias involucradas y al DACP.				
2	<p>Hallazgo No 2 observación con alcance administrativa La presente observación se fundamenta en el análisis y la revisión de las cuentas de bancos y sus conciliaciones bancarias con corte 31 de diciembre de 2022, donde se relacionan partidas conciliatorias pendientes por depurar y/o ajustar. Tomando los datos suministrados en las notas a los estados financieros, se tiene 1740 Transacciones por contabilizar de los cuales existen ingresos pendientes por verificar e identificar por valor de \$3.114.993.678 ocasionando que se presente afectación de saldos de la cuenta 1110- Depósitos en Instituciones Financieras observando como causa la falta de depuración permanente y sostenible que permita un mayor flujo de control de estas operaciones, generando como efecto la no aplicación del Manual de políticas contables establecidas por la entidad resolución 583 de 2018. Se obtiene la siguiente información tomada de las notas a los estados financieros y confrontada con los reportes de SIA Observa.</p>	SECRETARIA DE HACIENDA	<p>Crear e implementar procedimiento de Gestión Financiera - Conciliaciones Bancarias</p>	Secretaría de Hacienda - Tesorería	3/08/2023	30/09/2023	Un procedimiento creado e implementado	En el procedimiento, se incorporará la acción de reporte mensual de soportes de recaudos tributarios a través de transferencias realizadas a Tesorería, previa identificación para su respectivo registro y depuración de la partida conciliatoria.				
			<p>Adelantar las acciones de sostenibilidad de la información contable, para evaluar, aprobar y aplicar la depuración de partidas conciliatorias por depurar vigencia 2022 y anteriores ante el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable - Políticas de depuración Contable.</p>	Secretaría de Hacienda - Oficina de Contaduría	3/08/2023	31/12/2023	Número de partidas depuradas/ Total de partidas conciliatorias por depurar	Las gestión de depuración ante el Comité técnico de sostenibilidad contable y/o aplicación de reglamento de cartera entre otros cuando se requiera. Las partidas conciliatorias por depurar corresponden a los saldos cuya identificación sea imposible después de aplicar el proceso de conciliación.				
			<p>Vincular al menos cinco (5) entidades financieras para el recaudo y conciliación inmediata a través de la plataforma web service.</p>	Secretaría de Hacienda - Tesorería	3/08/2023	31/12/2023	Cinco convenios suscritos con entidades financieras para la vinculación del recaudo a través de la plataforma Web Service					

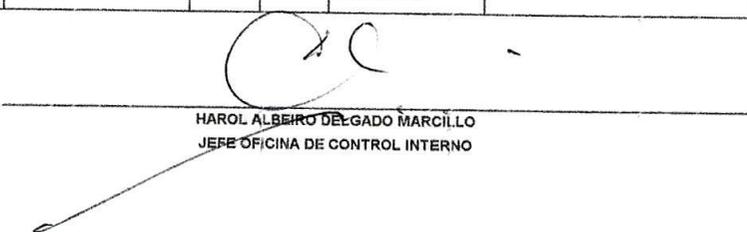
3	<p>Hallazgo No 3 observación con alcance administrativa Cuentas por cobrar código contable 13, luego de la respuesta aclaratoria a la observación si bien es cierto la cuenta presenta movimientos continúan reflejándose saldos de años Interiores que se verifica de manera selectiva de algunas cuentas por cobrar, a causa de no haber realizado la gestión correspondiente de cobro, depuración permanente y sostenible que permita un mayor flujo de control de las operaciones, generando como efecto la no aplicación del Manual de políticas contables establecidas por la entidad resolución 583 de 2018 (Ver Cuadro No.2).</p>	SECRETARIA DE HACIENDA SECRETARIA DE TRANSITO Y TRANSPORTE SECRETARIA DE SALUD	Emitir lineamientos dirigidos a los centros de costo de Secretaría de Transito y Secretaria de Salud para el seguimiento y depuración de saldos inactivos de la cuenta 13	Secretaría de Hacienda - Oficina de Contaduría	3/08/2023	30/09/2023	Un lineamiento emitido						
4	<p>Hallazgo No 4 observación con alcance administrativa. Realizado el análisis de la información aclaratoria de cartera de la vigencia anterior se verifico que se viene desarrollado gestiones e implementando estrategias de pago que permitan llamar la atención de los contribuyentes a fin de obtener el recaudo de este impuesto, gestiones de acciones de mejoras realizada en de la vigencia 2023, sin embargo en la vigencia objeto de análisis la cuenta por cobrar código contable 130507 impuesto predial unificado en la verificación y análisis de cartera de vigencia anterior y actual de predial unificado se determinó el incremento de la cartera, respecto al año anterior presentando una diferencia por valor de \$3 868.262.908, de lo cual la cartera de la vigencia anterior tanto del sector urbano como rural es por valor de \$ 3 469.800.326, Por lo analizado de la vigencia 2022, se sigue observando la falta de gestión de cobro de este impuesto, generando como efecto una subestimación en el activo cuenta 1110 bancos e ingresos fiscales causando una incorrección en el saldo de cartera de este impuesto (Ver cuadro No.3).</p>	SECRETARIA DE HACIENDA	Actualizar el reglamento interno de recaudo de cartera en el municipio de Pasto	Secretaría de Hacienda - Subsecretaría de Ingresos y Tesorería	3/08/2023	31/12/2023	Un reglamento actualizado e implementado	En la actualización, se busca optimizar los mecanismos de cobro planteados en el documento.					
5	<p>Hallazgo No 5 observación con alcance administrativa. Realizado el análisis de la aclaratoria respecto a la cartera en mora por edades se verifico que se vienen realizando gestiones para el cobro de la cartera que se ve reflejado en la vigencia 2023, por lo tanto continua la observación en la vigencia objeto de análisis que se fundamenta en el análisis del reporte de impuesto predial que presenta la Subsecretaría de Ingresos y Rentas del Municipio de Pasto, que hace referencia a la cartera de difícil cobro que se viene reflejando desde el año 1993 hasta la fecha de evaluación de auditoría año 2022, la causa se debe a que la cartera morosa viene de edades de años muy antiguos, tal como se verifica en el cuadro fuente donde se observa la falta de gestión correspondiente de cobro, depuración permanente y sostenible que permita un mayor flujo de control de las operaciones que no se han efectuado, generando como efecto la incorrección en los saldos cuentas por cobrar impuesto predial unificado e ingresos fiscales por la no aplicación del Manual de políticas contables establecidas por la entidad resolución 583 de 2018, (Ver cuadro No. 4).</p>	SECRETARIA DE HACIENDA	Actualizar los instrumentos en el Sistema de Gestión de Calidad para el tratamiento de la cartera del municipio de Pasto	Secretaría de Hacienda	3/08/2023	31/12/2023	No de instrumentos actualizados/ No de instrumentos identificados*100						
6	<p>Hallazgo No 6 observación con alcance administrativa. Se fundamenta la observación en la revisión y análisis del grupo PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO, respecto a saldos suministrados en inventario de bienes de Almacén, inventario de bienes reportado en formato F32 SIA y balance de prueba a 31 de diciembre de 2022, para la confrontación se toma como referencia algunos grupos de bienes de manera aleatoria, el valor que se tomó del inventario suministrado por almacén se incluye bienes de comodato, inservibles, en servicio y en depósito, de lo cual se concluye lo siguiente: -La confrontación de saldos de inventario de almacén, formato SIA versus balance de prueba a 31 de diciembre de 2022, realizado el análisis de la información aclaratoria se observa una diferencia por \$691.245.631, (Ver cuadro No.5).</p>	SECRETARIA DE HACIENDA	Revisión y conciliación mensual de la Cuenta Almacén y Balance General	Oficina de Contaduría (Sec Hacienda) y Almacén General Secretaría de Salud Secretaría de Tránsito y Transporte	3/08/2023	31/12/2023	Una matriz conciliada mensualmente, de la cuenta Almacén y Balance Contable	Esta matriz se preparará por cada uno de los centros de costos. (Nivel central, Secretaría de tránsito y Secretaría de Salud)					
			Realizar el cierre mensual modulo de almacen en el software financiero	Almacen General, Secretaria de Tránsito y Secretaria de Salud	3/08/2023	31/12/2023	Número de reportes de cierre del sistema Financiero - Módulo almacén.	El cierre del módulo de Almacen, será responsabilidad de cada centro de costos. (Nivel central, Secretary de tránsito y Secretaria de Salud)					
			Conciliar anualmente los saldos del Formato F-32 con la información matriz conciliada de saldos de almacen y contabilidad.	Almacén General, Oficina de Contaduría (Sec Hacienda), Secretaría de Tránsito y Secretaria de Salud	3/08/2023	31/12/2023	Un Formato conciliado y reportado al SIA Contraloría.	Previo al cargue del informe, se reportarán por parte del área de Almacen, las diferencias que puedan presentarse entre los saldos de contabilidad y la cuenta almacén					

7	<p>Hallazgo No 7 observación con alcance administrativa. La observación tiene como criterio la revisión y verificación de saldos Otros activos cuenta 190601 anticipos sobre convenios y acuerdos refleja un saldo de \$3,112,902,000.00, el cual se ve incrementado en el año 2022. En la revisión de convenios donde el municipio hace pago de anticipo sobre convenios celebrados con diferentes entidades, instituciones, fundaciones entre otros, se verifico que algunos de ellos ya se han terminado sin embargo aún no se ha efectuado la liquidación correspondiente. Se observa la falta de las acciones administrativas y operativas relacionado con los anticipos de convenios ya terminados en los años 2019, 2020, 2021 y 2022, tal como se relacionan en el cuadro No.6, dando como efecto la incorrección en los saldos en la cuenta en mención lo que no permiten determinar la veracidad de los saldos de activo presentados en los estados financieros. Luego del análisis de la información aclaratoria se observa saldos de convenios terminados y sin liquidar reflejados en esta cuenta.</p>	<p>SECRETARIA DE HACIENDA DEPARTAMENTO ADMNISITRATIVO DE CONTRATACION PUBLICA</p>	<p>Establecer lineamientos para liquidacion y/o cierre de convenios y contratos interadministrativos</p>	DACP	3/08/2023	15/09/2023	Un lineamiento emitido					
			<p>Actualizar el procedimiento GF_P_034 Liquidación de Cuentas Bancarias</p>	Secretaría de Hacienda - Tesorería	3/08/2023	30/09/2023	Un procedimiento actualizado e implementado	En el procedimiento se incorporará la acción de identificación y reporte de cuentas relacionadas con convenios a las dependencias involucradas y al DACP.				
8	<p>Hallazgo No 8 observación con alcance administrativa. La observación tiene como criterio la revisión y verificación de saldos del grupo 29 otros pasivos cuenta 290102 anticipos sobre convenios y acuerdos, en la revisión de convenios donde el municipio recibe anticipo sobre convenios celebrados con diferentes entidades, instituciones, fundaciones entre otros, se verifico que algunos de ellos ya se han terminado sin embargo aún no se ha efectuado la liquidación respectiva, se observa la falta de las acciones administrativas y operativas en años anteriores relacionado con los anticipos de convenios ya terminados en los años 2017, 2019, 2020, 2021, los convenios se relacionan en el cuadro No.7, ocasionando como efecto la incorrección en los saldos en grupo activos cuenta de bancos y otros pasivos que no permiten determinar la veracidad de los saldos de activo y pasivo presentados en los estados financieros.</p>	<p>SECRETARIA DE HACIENDA DEPARTAMENTO ADMNISITRATIVO DE CONTRATACION PUBLICA</p>	<p>Establecer lineamientos para liquidacion y/o cierre de convenios y contratos interadministrativos</p>	DACP	3/08/2023	15/09/2023	Un lineamiento emitido					
			<p>Actualizar el procedimiento GF_P_034 Liquidación de Cuentas Bancarias</p>	Secretaría de Hacienda - Tesorería	3/08/2023	30/09/2023	Un procedimiento actualizado e implementado	En el procedimiento se incorporará la acción de identificación y reporte de cuentas relacionadas con convenios a las dependencias involucradas y al DACP.				
9	<p>Hallazgo No 9 Administrativo, Fiscal y Disciplinario Contrato Interadministrativo No. 20223620, celebrado entre el Municipio de Pasto y la Promotora de Turismo de Nariño- TURNARIÑO, por valor de DOSCIENTOS QUINCE MILLONES CIENTO CUARENTA Y SIETE MIL DOSCIENTOS CINCUENTA PESOS \$215.147.250) cuyo objeto fue: "LA PROMOTORA DE TURISMO DE NARIÑO TURNARIÑO LTDA. Se compromete para con el Municipio de Pasto, a prestar los servicios de apoyo logístico-operativo, asistencia técnica- administrativa, atención integral de los eventos y demás actividades que desarrollen la Subsecretaría de Talento Humano de la Alcaldía de Pasto, en cumplimiento del plan de bienestar social e incentivos 2022, mediante la modalidad de monto agotable."</p>	<p>SECRETARIA GENERAL</p>	<p>Realizar tres (3) mesas de trabajo con el propósito de revisar la necesidad de actualización del manual de austeridad, el Decreto que implemente el manual de austeridad y las circulares relacionadas con la materia conforme a las necesidades del ente territorial y a la normatividad aplicable.</p>	Secretaría General OPGI OCI invitado	3/08/2023	30/11/2023	No de mesas planeadas/No de mesas de trabajo realizadas*100					
10	<p>Hallazgo No.10 Administrativo En los convenios interadministrativos relacionados a continuación se realiza las siguientes observaciones: 1. CONVENIO INTERADMINISTRATIVO No. 20223387 celebrado entre el Municipio de Pasto y la FUNDACIÓN TIERRA QUE ANDA 2. CONVENIO INTERADMINISTRATIVO No. 20223236 suscrito entre el Municipio de Pasto y la fundación MUNDO ESPIRAL 3. CONVENIO INTERADMINISTRATIVO No. 20222783 celebrado entre el Municipio de Pasto y la fundación QUILQAY 4. CONVENIO INTERADMINISTRATIVO No. 20221261 celebrado entre el Municipio de Pasto y la fundación SUYUSAMA</p>	<p>SECRETARIA DE CULTURA SECRETARIA DE DESARROLLO ECONOMICO DEPARTAMENTO ADMNISITRATIVO DE CONTRATACION PUBLICA</p>	<p>Realizar capacitación a toda la Administración sobre la correcta aplicación del Decreto 092 del 2017.</p>	DACP	3/08/2023	31/08/2023	Una capacitación realizada					
			<p>Revisar y ajustar el formato CO-F-070 "Informe de Actividades Contratista".</p>	DACP	3/08/2023	30/09/2023	Un formato implementado					
			<p>Diseñar formato de supervisión para procesos diferentes a OPS, Obra e Interventoría.</p>	DACP	3/08/2023	30/09/2023	Un formato implementado					
			<p>Socializar a toda la administración los nuevos formatos establecidos para la supervisión de contratos</p>	DACP	3/08/2023	30/10/2023	Una socialización realizada					

11	Hallazgo No. 11 Administrativo, fiscal y Disciplinario 1, CONTRATO DE SUMINISTRO No. 20222924 suscrito entre el Municipio de Pasto y la firma SUMIGRAF S.A.S	FONDO TERRITORIAL DE PENSIONES	Realizar tres (3) mesas de trabajo con el propósito de revisar la necesidad de actualización del manual de austeridad, el Decreto que implemente el manual de austeridad y las circulares relacionadas con la materia conforme a las necesidades del ente territorial y a la normatividad aplicable.	Secretaría General OPGI OCI invitado	3/08/2023	30/11/2023	No. de mesas planeadas/No de mesas de trabajo realizadas*100						
12	Hallazgo No. 12 Administrativo CONTRATO DE SUMINISTRO No. 20221836, celebrado con la fundación JARDÍN DE ESPERANZA	SECRETARIA GENERAL	Emitir lineamientos conjuntos entre la Secretaría General, Subsecretaría de Apoyo Logístico y el DACP para la adquisición de bienes y servicios comunes, para ser considerados en la etapa de planeación con la elaboración del Plan Anual de Adquisiciones. (PAA)	Secretaría General Subsecretaría de Apoyo Logístico DACP	1/12/2023	30/12/2023	un lineamiento emitido						
13	Hallazgo No. 13 Administrativo, Disciplinario y Sancionatorio Contrato 20223565 Objeto: Suministro de tarjetas electrónicas canjeables y recargables para dotación de calzado y vestido de labor para el personal masculino y femenino de la alcaldía Municipal de Pasto que les asiste el derecho	SECRETARIA GENERAL	Elaborar un procedimiento integral que garantice la entrega de información, que permita consolidar los estudios previos del proceso de dotación y la entrega de la misma individualizando la responsabilidad de las partes interesadas.	Secretaría General - Subsecretaría de Talento Humano- Subsecretaría de Apoyo Logístico	3/08/2023	30/11/2023	Un procedimiento creado						
			Socializar a las dependencias involucradas en la dotación institucional, el procedimiento establecido y las respectivas actuaciones a que haya lugar	Secretaría General - Subsecretaría de Talento Humano-Subsecretaría de Apoyo Logístico	3/08/2023	30/11/2023	Un procedimiento socializado						
14	Hallazgo No. 14 Administrativo Contrato No.20221695 Prestar los servicios de Plan de relajamiento integral y terapias antiestrés dentro del Plan de Bienestar Social	SECRETARIA GENERAL	Revisar y ajustar el formato CO-F-070 "Informe de Actividades Contratista".	DACP	3/08/2023	30/09/2023	Un formato implementado						
			Diseñar formato de supervision para procesos diferentes a OPS, Obra e Interventoría.	DACP	3/08/2023	30/09/2023	Un formato implementado						
			Socializar a toda la administración los nuevos formatos establecidos para la supervision de contratos	DACP	3/08/2023	30/10/2023	Una socialización realizada						

15	<p>Hallazgo No 15, Administrativo 15.1 En cuanto al SIA OBSERVA Contrato 20221698: Contratista Transportes Especiales Contrato 20221115: Fundación Amparo San José Contrato 20222808: Contrato de suministro Contrato 20222195: Prestación de Servicios Apoyo a la Gestión – EMAS Contrato 20221746: Contrato de suministro con SUMIGRAF Ltda Contrato 20223521: Adecuación, antenamiento y dotación del Archivo de la Secretaría de Planeación Contrato No.20221836: Suministro en óptimas condiciones higiénico sanitarias de alimentos procesados (refrigerios, almuerzos) Contrato No.20221754: MAPFRE Generales de Seguros de Colombia S.A Contrato No.20220646: Diócesis de Pasto Los Contratos Nos.20221267, 20223236, 20223236 15.2 El formato F01_CMP. Estado de situación financiera comparativo 2021-2022 15.3 Formato F07_CMP Ejecución presupuestal de gastos 15.4 En la revisión del formato f32 SIA, se observó que la cuenta "errenos urbanos" 15.5 Formato F38_CMP. Planes, programas y proyectos 15.6 En la evaluación del formato F23 del plan de mejoramiento</p>	<p>DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE CONTRATACION PUBLICA</p>	<p>15.1 Capacitar a los supervisores sobre la responsabilidad de la supervisión de contratos.</p>	DACP	3/08/2023	30/09/2023	Una capacitación realizada.							
			<p>15.1 Realizar control de legalidad trimestral sobre el porcentaje de ejecución de la contratación en la plataforma SIA Observa y comunicar a las dependencias para la actualización de la información pertinente</p>	DACP	3/08/2023	31/12/2023	Dos de seguimientos realizados							
			<p>15.1 Realizar un control posterior, para el reporte a la dependencia competente de la falta de actuaciones requerida en las plataformas, para adelantar administrativas a que haya lugar.</p>	DACP	3/08/2023	31/12/2023	No de reportes efectuados /Seguimientos realizados							
		<p>OFICINA DE CONTADURIA, ALMACEN GENERAL, OFICINA DE PRESUPUESTO, TESORERIA MUNICIPAL,, OPGI</p>	<p>Del 15.2 al 15.5 Preparar la información de la cuenta sia contraloría de acuerdo a los manuales establecidos para cada formato</p>	Oficina de Contaduría (Sec Hacienda), Almacén General, Oficina de Presupuesto, Tesorería Municipal, OPGI	3/08/2023	31/12/2023	Numero de seguimientos y actualización a la matriz de Conciliación Cuenta Almacén y Contabilidad							
		<p>OFICINA DE PLANEACION Y GESTION INSTITUCIONAL OFICINA DE CONTROL INTERNO</p>	<p>15.6 Actualizar los instrumentos del Sistema de Gestión de Calidad para la elaboración de plan de mejoramiento</p>	OPGI - OCI	3/08/2023	30/09/2023	No de instrumentos actualizados/ No de instrumentos identificados*100							
			<p>15.6 Realizar taller a toda la Administración Municipal en la adecuada formulación de planes de mejoramiento</p>	OPGI - OCI	3/08/2023	30/09/2023	No capacitaciones realizadas/ capacitaciones programadas*100							
16	<p>Hallazgo No 16, Administrativo Se mantiene la observación realizada por la Contraloría General de la Republica. En el sentido que, los proyectos denominados "MEJORAMIENTO Y MANTENIMIENTO DE LA MALLA VIAL RURAL VIGENCIA 2021 MUNICIPIO DE PASTO", identificado en el Banco de Proyectos con código 2020520010091, y el proyecto "FORTALECIMIENTO DE LOS ESCENARIOS DEPORTIVOS URBANOS Y RURALES VIGENCIA 2021 MUNICIPIO DE PASTO" con código del Banco de Proyectos de inversión BPIN 2020520010111 correspondiente a las vigencias 2021 y 2022</p>	<p>SECRETARIA DE HACIENDA OFICINA DE PLANEACION Y GESTION INSTITUCIONAL</p>	<p>Realizar mesa técnica de revisión de reporte CUIPO vs proyectos registrados en banco vigentes con la Oficina de Presupuesto y el Banco de Proyectos</p>	Banco de Proyectos Oficina de Presupuesto (Sec Hacienda)	3/08/2023	31/12/2023	Una mesa técnica realizada							
			<p>Notificar a las dependencias que presenten inconsistencia en la información CUIPO vs Proyectos registrados para la vigencia en el Banco de proyectos, a fin de que estos puedan ser ajustados.</p>	Banco de Proyectos Oficina de Presupuesto (Sec Hacienda) Dependencias	3/08/2023	31/12/2023	Número de dependencias notificadas con observaciones/Numero de dependencias identificadas con observaciones							


GERMAN CHAMORRO DE LA ROSA
REPRESENTANTE LEGAL


HAROL ALBEIRO DELGADO MARCILLO
JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO