



EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
CARMEN EMILIA OSPINA
NIT 813.005.265-7



OFICINA DE CONTROL INTERNO

INFORME AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO COMPARATIVO
SEGUNDO TRIMESTRE 2016 - 2015

LILIANA PARDO HERRERA
Coordinadora de Control Interno

JULIO 2016

1

INDICE

1. INTRODUCCION.....	4
2. OBJETIVOS.....	5
3. ALCANCE.....	6
4. METODOLOGIA.....	7
5. INFORME AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PARA EL PERIODO DE ABRIL A JUNIO DE 2016.....	8
5.1 SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NOMINA, SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS Y HONORARIOS.....	8
5.1.1 SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NOMINA.....	9
5.2 SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS.....	9
5.2.1 SERVICIOS TECNICOS.....	9
5.2.2 OTROS SERVICIOS PRESTADOS	10
5.2.3 HONORARIOS.....	12
5.3 SERVICIOS PÚBLICOS.....	13
5.4 MATERIALES Y SUMINISTROS.....	15



EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
CARMEN EMILIA OSPINA
NIT 813.005.265-7



5.5 IMPRESOS Y PUBLICACIONES.....	16
5.6 SEGUROS.....	17
5.7 COMUNICACIÓN Y TRANSPORTE.....	17
5.8 MANTENIMIENTO.....	19
5.9 OTROS GASTOS GENERALES.....	21
5.9.1 ARRENDAMIENTOS.....	21
5.9.2 VIGILANCIA Y ASEO	22
6. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	23



EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
CARMEN EMILIA OSPINA
NIT 813.005.265-7



1. INTRODUCCION

En cumplimiento a lo establecido por la Auditoria General de la Republica, los decretos 1737 y 1738 de agosto 21 de 1998, el decreto 2209 de octubre 29 de 1998, emanados del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, que imparten políticas sobre medidas de austeridad y eficiencia de las entidades públicas que manejan recursos del Tesoro Público y los parámetros establecidos por el Departamento Administrativo de la Función Pública, normatividad que constituye la estructura jurídica en materia de austeridad del gasto, la Oficina Asesora de Control Interno, practicó el seguimiento a dicha normatividad con el propósito de evaluar la eficiencia en el gasto; con ello, reflejando el compromiso de la alta gerencia para con la Institución.



EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
CARMEN EMILIA OSPINA
NIT 813.005.265-7



2. OBJETIVOS

GENERAL

El objetivo del informe es consolidar y analizar la información correspondiente al segundo trimestre del año 2016, que permita visualizar el comportamiento y eficiencia del gasto público en la ESE Carmen Emilia Ospina de Neiva, para la vigencia 2016.

ESPECÍFICOS

- Confirmar la implementación de medidas de austeridad del gasto por parte de la alta gerencia y su eficiencia en la ejecución.
- Identificar las posibles causas o justificaciones de incrementos en el gasto público.
- Evidenciar los controles para la reducción del gasto público.



EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
CARMEN EMILIA OSPINA
NIT 813.005.265-7



3. ALCANCE

El alcance del informe consiste en determinar mediante el análisis de variaciones los incrementos o disminuciones de los rubros que componen los gastos, el comportamiento de los mismos en esos periodos específicos; con los datos tomados de las ejecuciones presupuestales y causación contable generados por el área financiera.



EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
CARMEN EMILIA OSPINA
NIT 813.005.265-7



4. METODOLOGIA

Para el seguimiento y análisis se toma como punto de referencia el comportamiento de los gastos de funcionamiento del segundo trimestre de 2016 con relación al mismo trimestre del 2015 de las ejecuciones presupuestales, causación contable, objetivos y resultados misionales, teniendo en cuenta la metodología y parámetros establecidos por el Departamento Administrativo de la Función Pública.

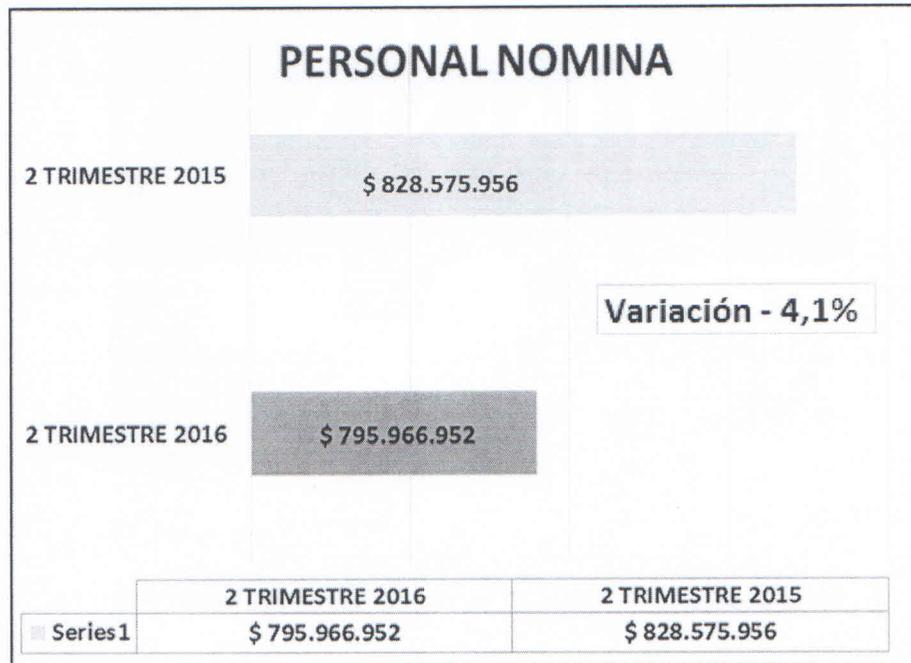
En el presente informe se relaciona el comportamiento del gasto público frente a los conceptos realizados de:

- Administración de Personal, honorarios y contratación de servicios personales indirectos.
- Servicios Públicos. (Teléfonos celulares y fijos).
- Materiales y suministros (gastos de vehículos: combustible, fotocopias, papelería).
- Impresos y publicaciones.
- Seguros.
- Vigilancia y aseo.
- Comunicación y transporte.
- Otros gastos generales (arrendamiento, mantenimiento y reparaciones. locativas y vehículos).

5. INFORME AUSTRIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PARA EL SEGUNDO TRIMESTRE 2016 -2015

5.1 SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NOMINA

PERSONAL NOMINA			
2 TRIMESTRE 2016	2 TRIMESTRE 2015	VARIACION	%
\$ 795.966.952	\$ 828.575.956	\$ (32.609.004)	-4,1%



5.1.1 SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NOMINA

La ESE Carmen Emilia Ospina durante el segundo trimestre del año 2016 en comparación con el mismo trimestre de 2015 presentó los siguientes gastos de personal asociados a la nómina:

El valor total pagado referente al gasto de personal durante el segundo trimestre del año 2016, fue de \$795.966.952 y para el periodo de 2015 presentó un mayor valor correspondiente a \$828.575.956, con una **disminución del 4,1%**, y variación de \$32.609.004.

PERSONAL DE NOMINA	2do TRIMESTRE 2016	%	2do TRIMESTRE 2015	%	VARIACION \$	VARIACION %
Sueldos	\$ 539.052.312	68%	\$ 515.128.961	62%	\$ 23.923.351	4,4%
Auxilio. Transporte - sub. Alimentación	\$ 17.530.962	2%	\$ 16.117.399	2%	\$ 1.413.563	8,1%
Incremento, bonificación, prima vaca. Y vacaciones.	\$ 36.104.595	5%	\$ 46.181.524	6%	(\$ 10.076.929)	-27,9%
Indemnización de vacaciones.	\$ 12.899.839	2%	\$ 13.715.000	2%	(\$ 815.161)	-6,3%
Prima navidad, servicios y técnica.	\$ 190.379.244	24%	\$ 231.154.972	28%	(\$ 40.775.728)	-21,4%
Capacitación.	\$ 0	0%	\$ 6.278.100	1%	(\$ 6.278.100)	-
Subtotal	\$ 795.966.952	100%	\$ 828.575.956	100%	(\$ 32.609.004)	-4,1%
TOTAL NOMINA	\$ 795.966.952	100%	\$ 828.575.956	100%	(\$ 32.609.004)	-4,1%

Analizado en detalle el comportamiento de estos rubros se evidencia que la mayor disminución en términos porcentuales se observa en los ítems de bonificaciones, prima de vacaciones y vacaciones con un 27%, continua con el rubro de prima de navidad, prima de servicios y prima de navidad con el 21%.

En cuanto a la planta de personal en el periodo de estudio de la vigencia 2016 y Vs. vigencia 2015, presentó el siguiente comportamiento, resaltándose en color amarillo, en la casilla correspondiente al año y al mes, el mayor número de personal de planta. Se evidencia disminución de cargos en el personal administrativo debido a la liquidación definitiva del Gerente de la ESE CEO.

NOMBRE CODIGO	ABRIL		MAYO		JUNIO	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015
Personal administrativo.	18	20	17	20	17	20
Administración zonas.	6	3	6	3	6	3
Trabajadores oficiales.	5	7	6	7	6	7
Consulta externa.	12	12	12	12	12	12
Salud oral.	13	13	13	13	13	13
Promoción y prevención.	25	26	24	26	24	26
Laboratorio clínico.	1	1	1	1	1	1
Imagenología.	2	1	2	1	2	1
Programas especiales.	3	3	3	3	3	3
Urgencias.	8	8	8	8	8	8
Transportes asistencial básico.	1	0	1	0	1	0
Pensionados o liquidados administrativos.	0	0	1	0	1	0
Personal retirado asistencial.	0	1	1	0	1	0
Empleados incapacidades.	0	1	0	1	0	0
TOTAL No de personal	94	96	95	95	95	94

En el segundo trimestre del 2016 no se presentaron gastos por concepto de capacitaciones. A continuación, detallamos los gastos de capacitaciones del segundo trimestre del 2015:

CAPACITACIONES SEGUNDO TRIMESTRE AÑO 2015			
CAPACITACION	900295736	PAGO CAPACITACION PARA SEIS (6) FUNCIONARIOS DE PLANTA DE LA ESE CARMEN EMILIA OSPINA LOS DIAS 22, 23, 24 Y 25 DE ABRIL DE 2015 PARA QUE PARTICIPEN EN LA CIUDAD DE BOGOTA DE UNA CAPACITACION LIDERADA POR F&C CONSULTORES EN TEMA RELACIONADOS A TALENTO "&" HUMANO	\$ 3.940.000,00
CAPACITACION	12132696	POR CONCEPTO DE COMISIONAR A UN FUNCIONARIO DE PLANTA DE LA ESE CEO, PARA QUE SE TRASLADE A LA CIUDAD DE BOGOTA, LOS DIAS 20, 21, 22, 23 Y 24 DE ABRIL DE 2015, PARA QUE PARTICIPE DE UNA CAPACITACION LIDERADA POR EL ARCHIVO GENERAL DE LA NACION. SEGUN	\$ 924.100,00

		RESOLUCION 094 DEL 17 DE ABRIL DE 2015."	
CAPACITACION	55171179	POR CONCEPTO DE COMISIONAR A UN FUNCIONARIO DE PLANTA DE LA ESE CEO, PARA QUE SE TRASLADE A LA CIUDAD DE BOGOTA LOS DIAS 14 Y 15 DE MAYO DE 2015, PARA QUE PARTICIPE DE UNA CAPACITACION LIDERADA POR F&C CONSULTORES EN TEMAS RELACIONADOS EN L"&"AS NORMAS INTERNACIONALES. SEGUN RESOLUCION 0105 DE MAYO 13 DE 2015.	\$ 895.000,00
CAPACITACION	7724237	POR CONCEPTO DE COMISIONAR A UN FUNCIONARIO DE PLANTA DE LA ESE CEO, PARA QUE SE TRASLADE A LA CIUDAD MEDELLIN, LOS DIAS 27, 28, 29 Y 30 DE MAYO DE 2015, PARA QUE PARTICIPE DE UNA CAPACITACION LIDERADA POR EL INSTITUTO NACIONAL DE ADMINISTRACION PUBLICA. SEGUN RESOLUCION No.0127 DEL 20 DE MAYO DE 2015."	\$ 519.000,00
TOTAL CAPACITACIONES PARA FUNCIONARIOS DE PLANTA			\$ 6.278.100,00

5.2 SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS

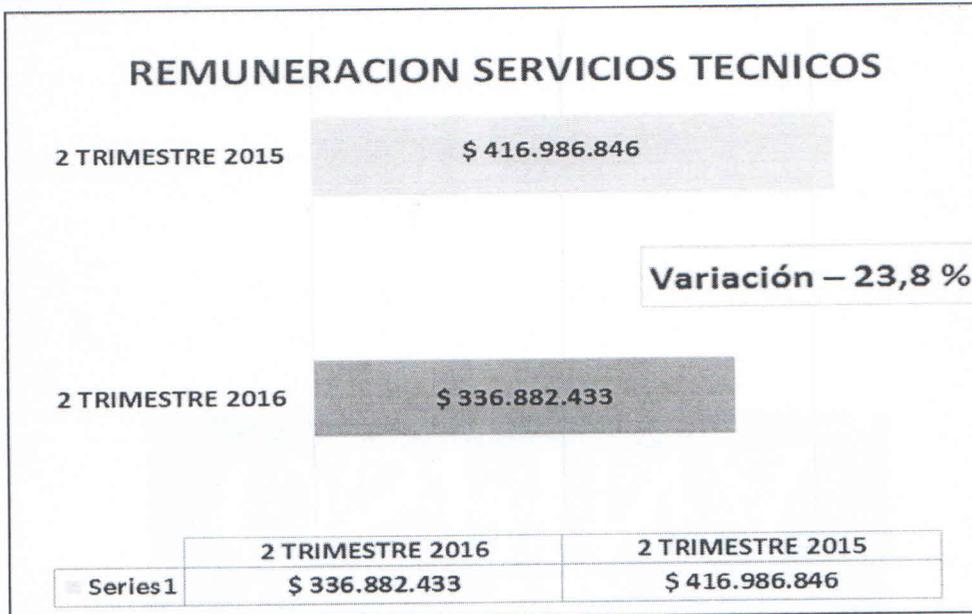
5.2.1. SERVICIOS TECNICOS

SERVICIOS TECNICOS			
2 TRIMESTRE 2016	2 TRIMESTRE 2015	VARIACION	%
\$ 336.882.433	\$ 416.986.846	\$ (80.104.413,00)	-23,8%

Para el segundo trimestre de 2016 se efectuaron pagos por valor de \$336.882.433 y para el mismo periodo de 2015 \$416.986.846, observándose **una disminución del 23%**, y en valor absoluto \$80.104.413.

A continuación se refleja la disminución en cuanto al número de personal contratista pagado por este rubro, analizando que la mayor variación se presentó en el mes de mayo de 2016.

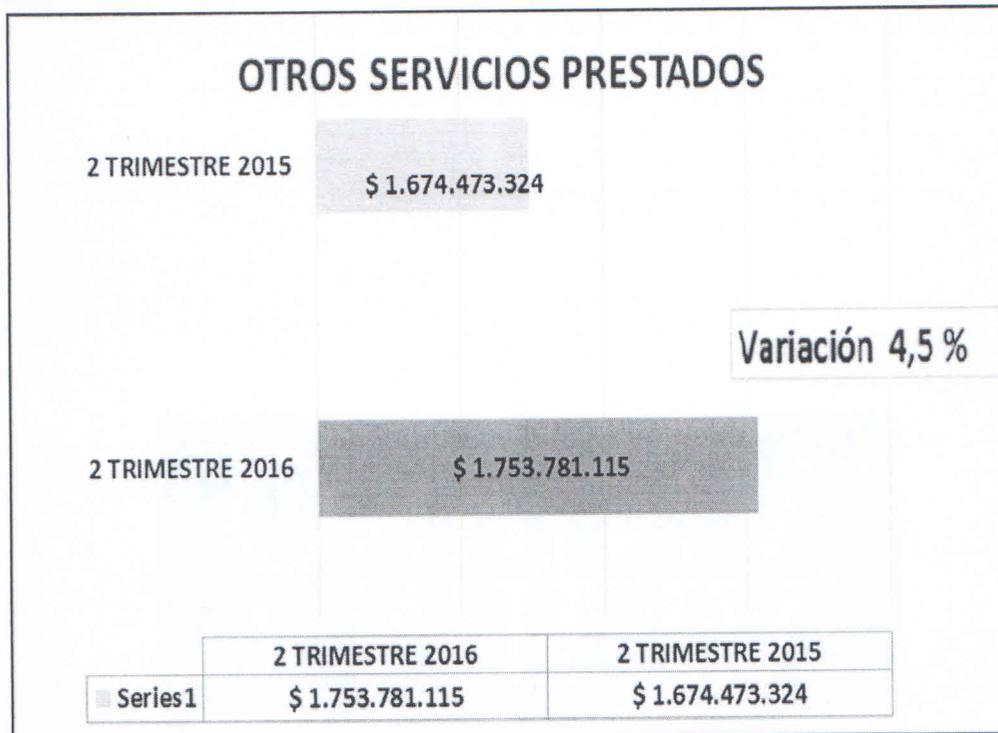
MES	No PERSONAL 2016	No PERSONAL 2015	VARIACION No. DE PERSONAS
ABRIL	33	32	1
MAYO	31	43	-12
JUNIO	28	29	-1



5.2.2 OTROS SERVICIOS PRESTADOS

OTROS GASTOS POR SERVICIOS PRESTADOS			
2 TRIMESTRE 2016	2 TRIMESTRE 2015	VARIACION	%
\$ 1.753.781.115	\$ 1.674.473.324	\$ 79.307.791	4,5%

Durante los meses de Abril a Junio de 2016, la Institución presento pagos por concepto de servicios al personal técnico, auxiliar y honorarios en el área administrativa y operativa, por valor de \$1.753.781.115; para los meses de Abril a Junio de 2015 el valor pagado fue de \$1.674.473.324. Analizando el comportamiento de este rubro por el periodo en estudio, se observa un **aumento del 4,5 %** equivalente al valor de \$79.307.791.



Los rubros analizados son los ítems de facturación, costos y sistemas; operacionales y convenios.

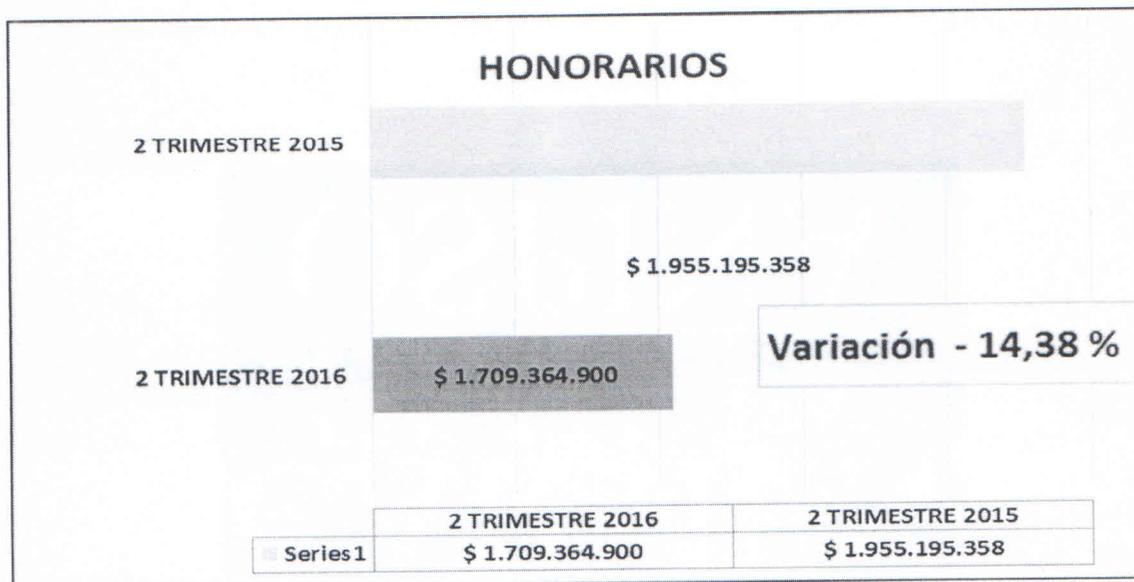
El incremento al rubro otros servicios prestados se debe a la firma de nuevos contratos de convenios entre estos tenemos:

- El contrato 591 del 2016 comunicadora social para el programa bacano ser joven para el desarrollo de actividades de promoción y prevención en salud infantil salud sexual y productiva salud oral salud mental enfermedades trasmisibles y la zoonosis enfermedades de origen laboral seguridad ambiental y rehabilitación basada por la comunidad en la población con discapacidad.
- Y el contrato 648 del 2016 coordinador de convenios de la ESE Carmen Emilia Ospina.

5.2.3 HONORARIOS (GASTOS OPERATIVOS)

HONORARIOS			
2 TRIMESTRE 2016	2 TRIMESTRE 2015	VARIACION	%
\$ 1.709.364.900	\$ 1.955.195.358	\$ (245.830.458)	-14,38%

Durante los meses de Abril a Junio de 2016, la Institución presentó pagos por concepto de honorarios en el área administrativa y operativa, por valor de \$1.709.364.900, para el mismo periodo de 2015 el valor pagado fue de \$1.955.195.358 observándose una **disminución del 14,38%** que en valores asciende a \$245.830.458.



HONORARIOS	2do TRIMESTRE 2016	2do TRIMESTRE 2015
Operacionales	1.668.933.200	1.801.347.692
Convenios	39.744.000	153.847.666
Junta directiva	687.700	-
Subtotal	1.709.364.900	1.955.195.358
TOTAL HONORARIOS	1.709.364.900	1.955.195.358

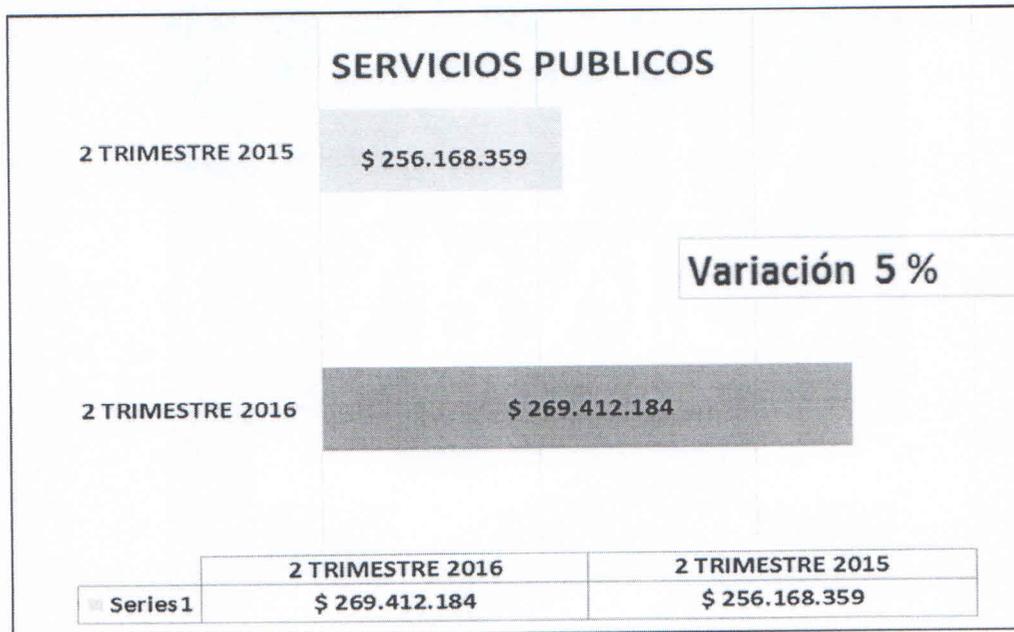
La disminución del rubro de honorarios para el 2016 fue debido a que se terminaron los siguientes contratos de convenio que se tenían para el segundo trimestre de 2015:

- Programa unidos por la salud infantil convenio 908 Contrato 103/15.
- Profesional de la salud para el programa prepare y consuma saludablemente contrato 477/15.
- El programa unidos por los hábitos saludables, contrato 493/15.

5.3 SERVICIOS PÚBLICOS

SERVICIOS PUBLICOS			
2 TRIMESTRE 2016	2 TRIMESTRE 2015	VARIACION	%
\$ 269.412.184	\$ 256.168.359	\$ 13.243.825	5%

En el segundo trimestre del 2016 se realizaron pagos por este concepto por valor de \$269.412.184 y para el año 2015 en el mismo periodo se efectuaron pagos por valor de \$256.168.359; se observa **un incremento del 5%** que equivale al valor de \$13.243.825.



En el servicio de energía eléctrica se incrementó entre el 2015 y el 2016, en un 7%, en razón a la apertura de la nueva sede de la ESE CEO CANAIMA.

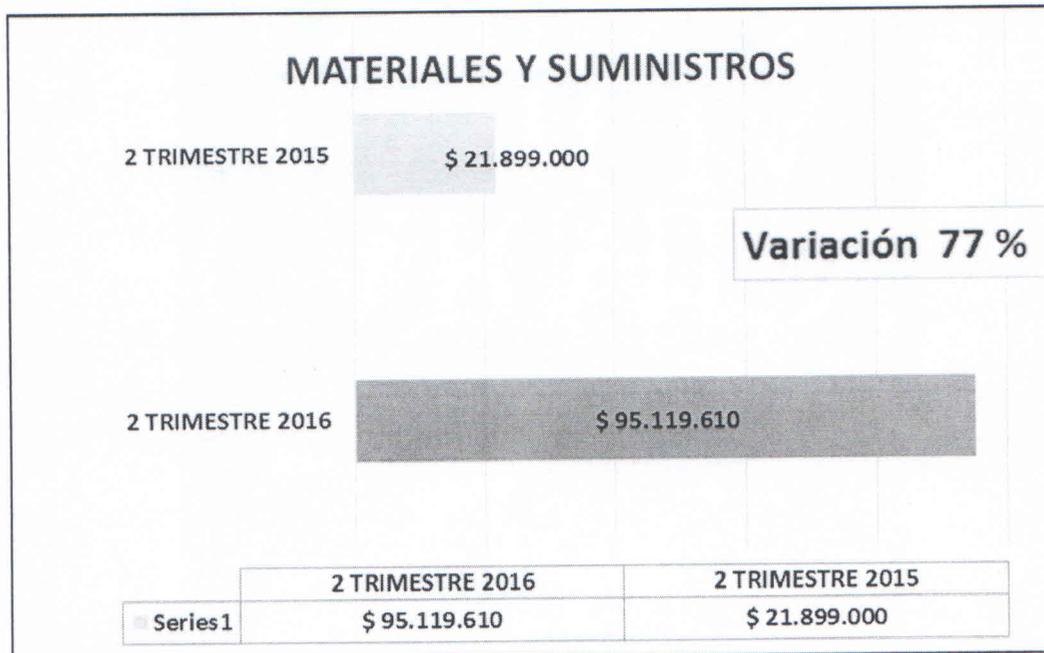
El servicio de telefonía fija y celular disminuyó en un 0,5%. El servicio de acueducto y alcantarillado se disminuyó en un 2%, y la recolección de patógenos se disminuyó un 0,5%, como se observa en el siguiente cuadro.

SERVICIOS PUBLICOS	2do TRIMESTRE 2016	%	2do TRIMESTRE 2015	%
Energía	199.262.610	74%	171.326.900	67%
Acueducto alcantarillado	28.837.010	11%	32.280.130	13%
Telefonía fija y celular	18.690.663	7%	19.063.151	7%

Recolección de patógenos.	22.456.350	8%	33.493.758	13%
Gas.	-	0%	4.420	0%
Otros	165.551	0%	-	0%
Subtotal	269.412.184	100%	256.168.359	100%
TOTAL SERVICIOS PUBLICOS	269.412.184	100%	256.168.359	100%

5.4 MATERIALES Y SUMINISTROS

MATERIALES Y SUMINISTROS			
2 TRIMESTRE 2016	2 TRIMESTRE 2015	VARIACION	%
\$ 95.119.610	\$ 21.899.000	\$ 73.220.610	77%



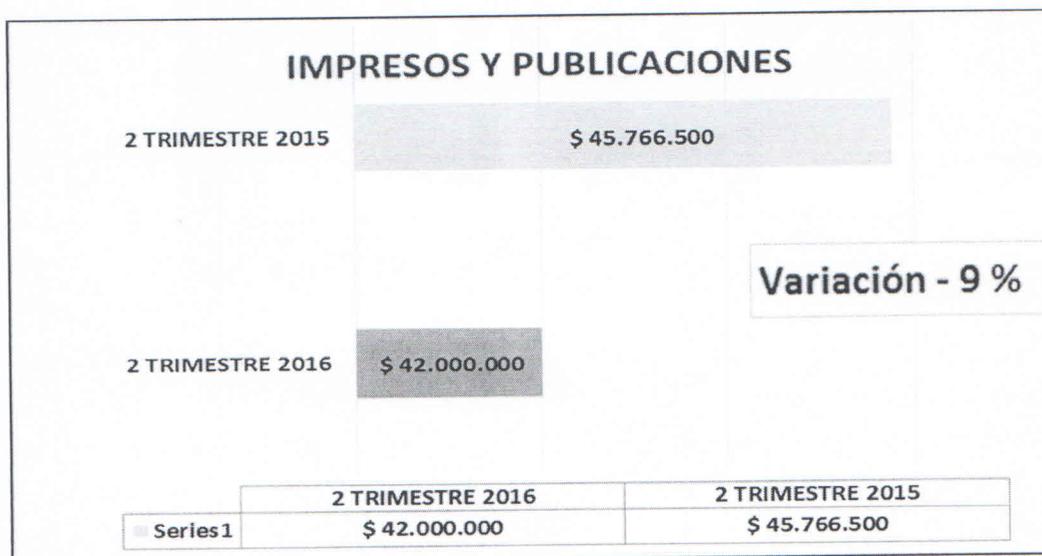
En el periodo de Abril a Junio de 2016, se reportaron pagos de Materiales y suministros por valor de \$95.119.610 y para el mismo periodo del año 2015 por valor de \$21.899.000, en lo que se observa **un aumento del 77%** que equivale a \$73.220.610. Como se analiza en el siguiente cuadro, el rubro de combustible se aumentó debido a que además del pago del trimestre en estudio, se pagó el combustible del mes de marzo de 2016 por valor de \$10.279.636 al proveedor A Y E ASOCIADOS LTDA (Contrato No.00351); y el valor de combustible del segundo trimestre correspondió a \$21.730.636.

MATERIALES Y SUMINISTROS	2do TRIMESTRE 2016	2do TRIMESTRE 2015
Combustible	32.010.272	15.990.255
Otros materiales y suministros	38.109.463	1.166.495
Papelería	24.999.875	4.742.250
Subtotal	95.119.610	21.899.000
TOTAL MATERIALES Y SUMINISTROS	95.119.610	21.899.000

5.5 IMPRESOS Y PUBLICACIONES.

IMPRESOS PUBLICACIONES			
2 TRIMESTRE 2016	2 TRIMESTRE 2015	VARIACION	%
\$ 42.000.000	\$ 45.766.500	\$ (3.766.500)	-9%

En el segundo trimestre del 2016, se reportaron gastos de impresos y publicaciones por valor de \$42.000.000, y para el mismo periodo de 2015 por valor de \$45.766.500, en lo que se observa una **disminución porcentual del 9%** y en valores absolutos \$3.766.500.

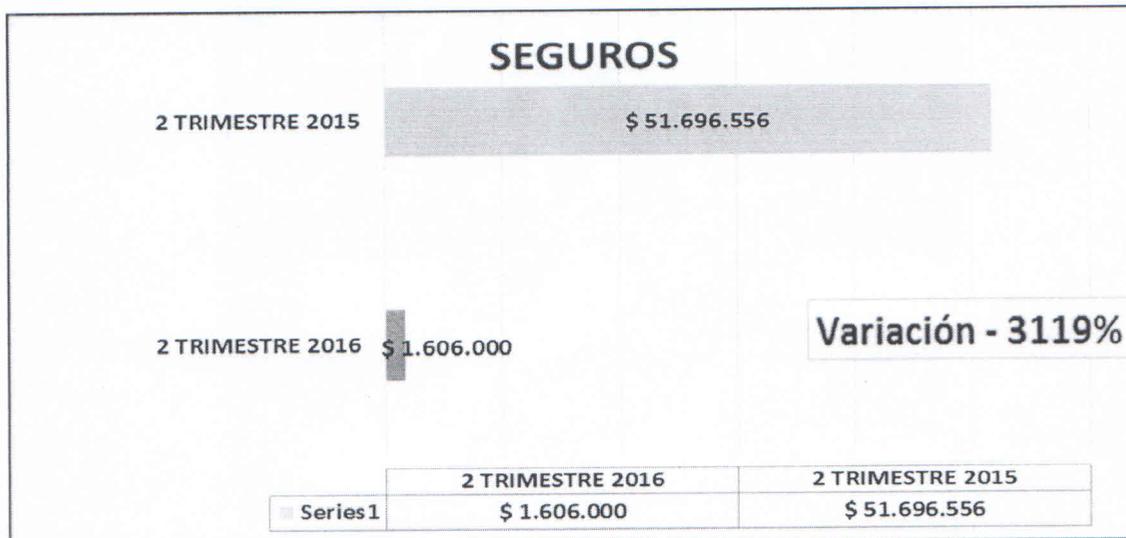


Esta disminución obedece a que se ha presentado austeridad en el manejo de la papelería, debido a la política de cero papel.

5.6 SEGUROS.

SEGUROS			
2 TRIMESTRE 2016	2 TRIMESTRE 2015	VARIACION	%
\$ 1.606.000	\$ 51.696.556	\$ (50.090.556)	-3119%

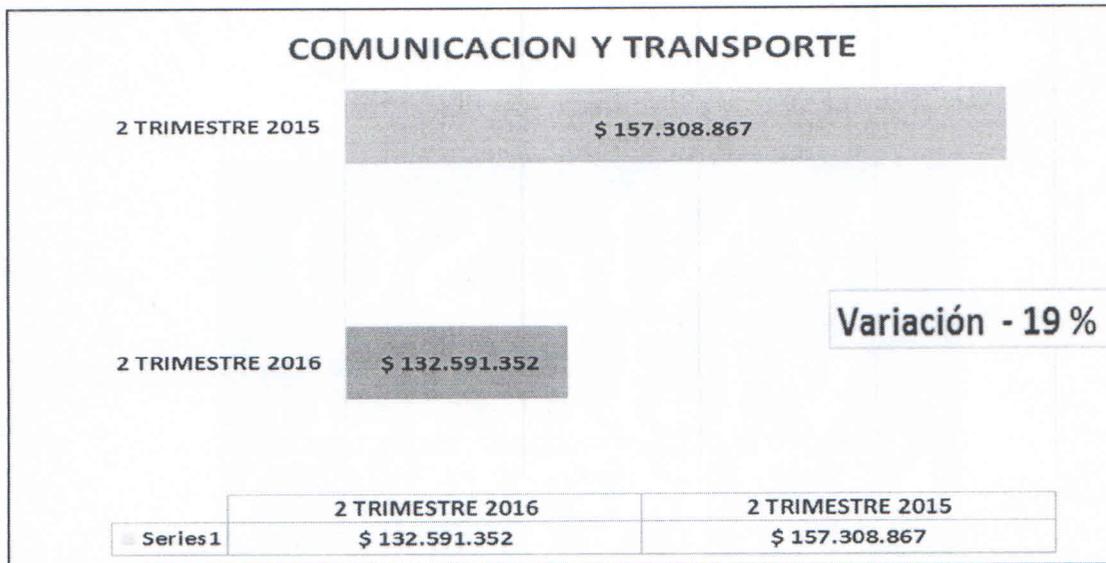
En el periodo de Abril a Junio de 2016, se reportó en el concepto de Seguros por valor de \$1.606.000 y para el mismo periodo del año 2015 se reportaron pagos por valor de \$51.696.556, en lo que se observa **una disminución del 3119%** que equivale a \$50.090.556, y que se presentó porque en el segundo trimestre de 2015 se canceló la póliza multiriesgo obtenida con vigencia de 9 meses (del 01-04-2015 al 08-01-2016) con una renovación anual para la vigencia 2016 (del 08-02-2016 al 08-01-2017), y la cual se pagó en el primer trimestre de 2016.



5.7 COMUNICACIONES Y TRANSPORTE

COMUNICACIÓN Y TRANSPORTE			
2 TRIMESTRE 2016	2 TRIMESTRE 2015	VARIACION	%
\$ 132.591.352	\$ 157.308.867	\$ (24.717.515)	-19%

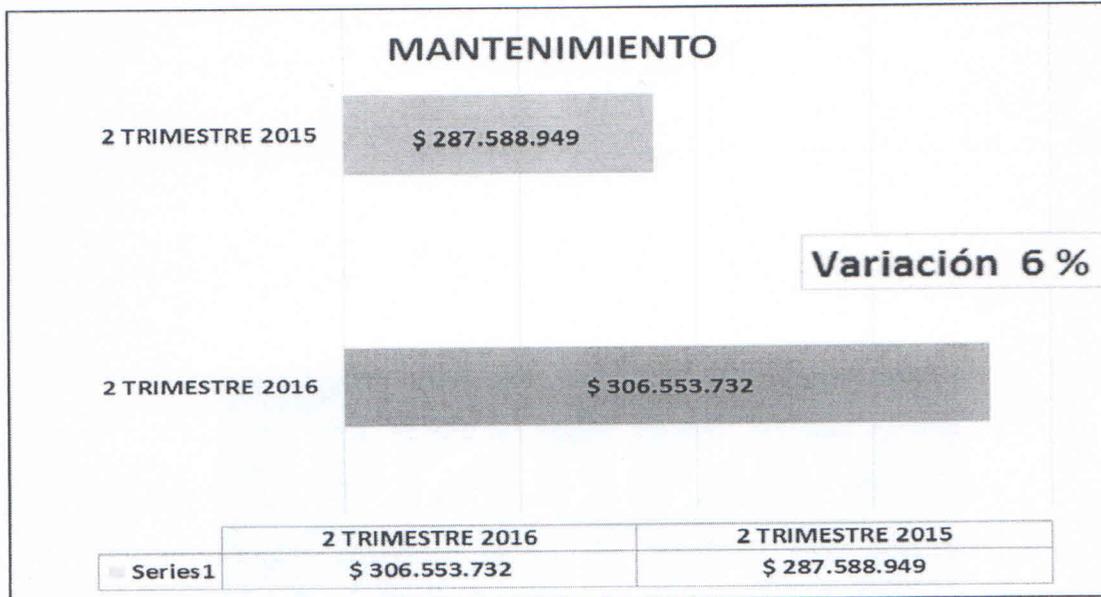
En el segundo trimestre de 2016 se efectuaron pagos por valor de \$132.481.744 y en el 2015 los pagos ascendieron a \$157.308.867; se observa **una disminución del 19%**, que equivale al valor de \$24.717.515, en razón a que en el rubro de manejo y transporte de muestras de laboratorio, se evidencia el pago de abril y mayo de 2016, en el segundo trimestre del 2016.



5.8 MANTENIMIENTO

MANTENIMIENTO			
2 TRIMESTRE 2016	2 TRIMESTRE 2015	VARIACION	%
\$ 306.553.732	\$ 287.588.949	\$ 18.964.783	6%

De acuerdo con el cronograma de mantenimiento, durante el segundo trimestre de 2016, la Institución presentó pagos por concepto de mantenimiento en el área administrativa y operativa, por valor de \$306.553.732 para el mismo trimestre 2015, el valor pagado fue de \$287.588.949, observándose un **incremento del 6%** equivalente al valor de \$18.964.783, debido a la ampliación del parque automotor con la inclusión de la nueva ambulancia para el año 2016. En este rubro de mantenimiento se presentaron los suministros de insumos, repuestos y soporte técnico a los equipos biomédicos, odontológicos, aires acondicionados, muebles, sistemas informativos, entre otros.

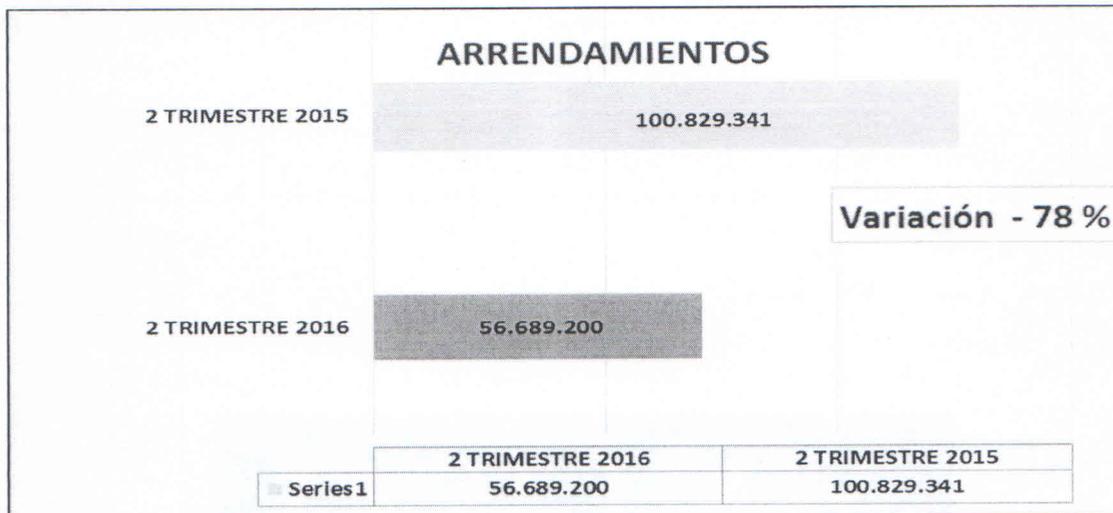


5.9 OTROS GASTOS GENERALES.

5.9.1 ARRENDAMIENTO

ARRENDAMIENTOS			
2 TRIMESTRE 2016	2 TRIMESTRE 2015	VARIACION	%
56.689.200	100.829.341	(44.140.141)	-78%

En el periodo de abril a junio de 2016, se reportaron pagos en el concepto de arrendamiento por valor de \$56.689.200 y para el mismo periodo del año 2015 se reportaron pagos por valor de \$100.829.341, observándose **una disminución del 78%** que equivale a \$ 44.140.141.



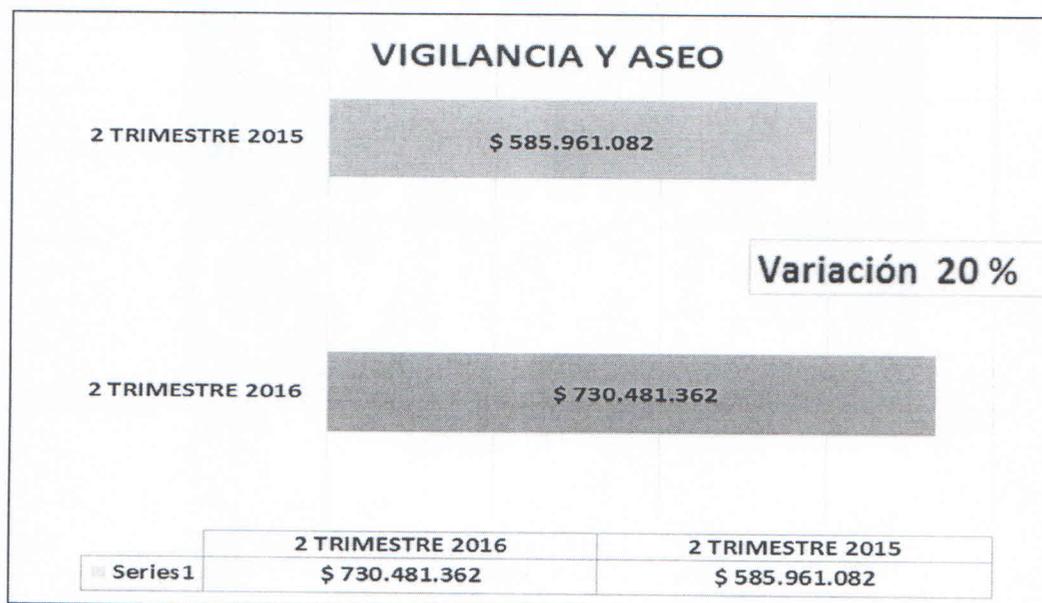
Esta disminución obedece a que en el segundo trimestre del 2015 se suscribió el contrato No.561 de 2015 arrendamiento de impresoras láser con suministro de tóner teniendo en cuenta las condiciones y especificaciones técnicas solicitadas para la ESE CEO por valor de \$190.106.020, y para el año 2016 se suscribió el contrato No.0539 de 2016 arrendamiento de impresoras láser con suministro de tóner teniendo en cuenta las condiciones y especificaciones técnicas solicitadas para la ESE CEO por valor de \$94.482.000 con el señor Hermes Mauricio Bravo Ramírez, quien realiza el arrendamiento de las impresoras con tóner incluido.

5.9.2 VIGILANCIA Y ASEO

VIGILANCIA Y ASEO			
2 TRIMESTRE 2016	2 TRIMESTRE 2015	VARIACION	%
\$ 730.481.362	\$ 585.961.082	\$ 144.520.280	20%

En el segundo trimestre del 2016, se reportaron pagos en el concepto de vigilancia y aseo que ascendieron a \$730.481.362 y para el mismo periodo del año 2015 se reportaron pagos por valor de \$585.961.082 observándose un **incremento del 20%** que equivale a \$144.520.280.

VIGILANCIA Y ASEO	2do TRIMESTRE 2016	2do TRIMESTRE 2015
Vigilancia	401.793.792	258.487.481
Aseo	328.687.570	327.473.601
Subtotal	730.481.362	585.961.082
TOTAL VIGILANCIA Y ASEO	730.481.362	585.961.082



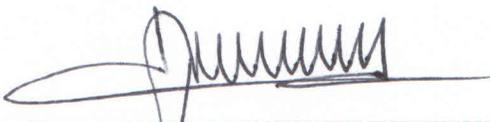
Los aumentos en ambos rubros obedecen a:

Para el caso de vigilancia al incremento en el valor del contrato suscrito con la empresa Coovipore C.T.A, No 0019 de 2016 prestación de servicio de vigilancia y seguridad privada con monitoreo electrónico en las diferentes sedes de la ESE Carmen Emilia Ospina, debido que para el 2016 se realizó por valor de 1.004.484.480 para 10 meses, saliendo un valor mensual de \$100.448.448, mientras que para el año 2015 el contrato se realizó para 12 meses, siendo su valor mensual pagado de \$93.875.744.

En el contrato de aseo, el incremento obedece al ajuste tarifario de cambio de año.

6. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

- Control Interno recomienda que el área ambiental continúe con la dinámica de sensibilización en el manejo de la utilización de sistemas electrónicos de transmisión de información que impactará en la disminución del uso de papel y elementos de impresión (Política cero papel).
- Se recomienda mantener el control sobre los eventos que determinan la aplicación de la política de austeridad. En temas contractuales seguir la dinámica de estricto control sobre las necesidades de la misma y la calidad de bienes o servicios adquiridos, lo que representa un ahorro en términos administrativos.
- Se reitera adoptar unas estrategias claras de austeridad en el gasto público a fin de contribuir con el proceso de racionalización y disminución de los gastos de funcionamiento.
- Se recomienda diseñar y aplicar indicadores, estadística y controles para un adecuado seguimiento a las políticas de la administración y racionalización del gasto.
- Se reitera seguir fomentando una cultura que cumpla con las políticas de Eficiencia y Austeridad en el Gasto al interior de las Dependencias de la Administración.
- Se reitera a los Interventores o Supervisores, ser exigentes en el seguimiento de las actividades contractuales por prestación de servicios, con el propósito de que se cumplan a cabalidad los objetos que se contrataron en pro del beneficio de los usuarios de la Institución, garantizando de esta forma la adecuada inversión de los recursos públicos que se realiza a través de la suscripción de los mencionados contratos de prestación de servicios.



Liliana Pardo Herrera
Coordinadora de Control Interno