



INFORME SEGUIMIENTO CONTROL INTERNO

F-EM-14 Versión: 00

Fecha: 25/06/2020

FECHA DE EMISIÓN	Día:	11	Mes:	08	Año:	2021
-------------------------	-------------	----	-------------	----	-------------	------

Seguimiento:	Seguimiento Ejecución Presupuestal - Primer Trimestre 2021
Secretaría y/o dependencia(s):	Administración Municipal.
Objetivo del seguimiento:	<p>Objetivo General</p> <ul style="list-style-type: none">• Elaborar seguimiento y control a la ejecución presupuestal durante el periodo comprendido entre enero 1 a marzo 31 de 2021. <p>Objetivos Específicos</p> <ul style="list-style-type: none">• Observar la participación y comportamiento de la ejecución del presupuesto: Funcionamiento, inversión y deuda.• Comprobar el reporte oportuno de la información financiera de la entidad.• Conciliar la información reportada en la plataforma Cuipo del CHIP, DELTA y los Actos Administrativos de aprobación y modificación del presupuesto municipal.• Realizar comparativos de la ejecución presupuestal del 2020 y 2021.• Verificar que se cumpla con los parámetros establecidos para la presentación de la información relacionada con el COVID-19• Realizar recomendaciones para ejecución eficiente, eficaz y oportuna del presupuesto municipal.
Alcance del seguimiento:	Verificar la Ejecución Presupuestal en el periodo comprendido entre el 1º de enero y el 31 de marzo de 2021, tomando como soporte la información generada por el Sistema de Información financiera DELTA, CUIPO y Actos Administrativos.
Marco Normativo:	<ul style="list-style-type: none">• Ley 55 de junio 18 de 1985." Por medio de la cual se dictan normas tendientes al ordenamiento de las finanzas del Estado y se dictan otras disposiciones".• Constitución Política de Colombia 1991.• Ley 38 de 1989 "Normativo del Presupuesto General de la Nación"• Decreto 359 de febrero 22 de 1995."Por el cual se reglamenta la Ley 179 de 1994"• Decreto No. 111 de enero 15 de 1996."Por el cual se compilan la ley 38 de 1989, la ley 179 de 1994 y la ley



INFORME SEGUIMIENTO CONTROL INTERNO

F-EM-14 Versión: 00

Fecha: 25/06/2020

225 de 1995 que conforman el Estatuto Orgánico del Presupuesto".

- Decreto No. 568 de marzo 21 de 1996, por el cual se reglamentan las leyes 38 de 1989, 179 de 1994 y 225 de 1996 orgánicas del presupuesto General de la Nación.
- Decreto No 630 de abril 2 de 1996. "Por el cual se modifica el Decreto 359 de 1995".
- Decreto 2260 de diciembre 13 de 1996. "Por el cual se introducen algunas modificaciones al Decreto 568 de 1996".
- Decreto 3245 de 2005 "por el cual se reglamentan las Leyes 38 de 1989, 179 de 1994 y 225 de 1995 Orgánicas del Presupuesto General de la Nación
- Resolución CONFIS (Consejo Superior de Política Fiscal) No. 011 de agosto 6 de 1997.
- Resolución CONFIS (Consejo Superior de Política Fiscal) No. 003 de abril 2 de 1998.
- Resolución del Ministerio de Hacienda y Crédito Público No. 036 de mayo 7 de 1998. "Por la cual se determinan algunas normas y procedimientos sobre registros presupuestales, suministro de información y su sistematización del Presupuesto General de la Nación".
- Ley 617 de 2000 "Por la cual se adiciona la Ley orgánica del Presupuesto y se dictan otras disposiciones".
- Ley 819 de julio 9 de 2003. "Por la cual se dictan normas Orgánicas en materia de Presupuesto, responsabilidad y transparencia fiscal y se dictan otras disposiciones".
- Decreto del DNP (Departamento Nacional de Planeación) No.3286 de octubre 8 de 2004. "Por el cual se crea el sistema de información de seguimiento a los proyectos de inversión pública".
- Decreto 4730 de diciembre 28 de 2005. "Por el cual se reglamentan normas orgánicas del presupuesto".
- Decreto del MHCP (Ministerio de Hacienda y Crédito Público) No. 1957 de mayo 30 de 2007. "Por el cual se reglamentan normas orgánicas del Presupuesto y se dictan otras disposiciones en la materia".



INFORME SEGUIMIENTO CONTROL INTERNO

F-EM-14 Versión: 00

Fecha: 25/06/2020

- Decreto 3487 de septiembre 13 de 2007. "Por el cual se modifica el Decreto 4730 de 2005".
- Decreto 1068 de mayo 26 de 2015.
- Decreto 3402 de 2007 por medio del cual se adoptó el Formulario Único Territorial FUT, el cual recoge periódicamente información sobre la ejecución presupuestal de ingresos y gastos
- Acuerdo Municipal 027 de 27 de diciembre de 2017 "Por el cual se expide el Estatuto Orgánico del Presupuesto del Municipio de Sabaneta y sus entidades descentralizadas y se deroga el Acuerdo Municipal 033 de septiembre 22 de 1998
- Acuerdo Municipal 020 de 6 de diciembre de 2019 "Por el cual se expide el presupuesto general de rentas, recursos de capital y apropiaciones para gastos del Municipio de Sabaneta para la vigencia comprendida entre 1 de enero y 31 de diciembre de 2020
- Acuerdo Municipal 01 del 23 de enero de 2020 "Por el cual se conceden facultades pro tempore al Alcalde del Municipio de Sabaneta y/o quien haga sus veces para modificar el presupuesto general de rentas, recursos de capital y apropiaciones para gastos del Municipio de Sabaneta durante la vigencia fiscal 2020, en un período de hasta seis meses.
- Instrucciones para el reporte de información presupuestal asociada a la Emergencia Sanitaria por COVID 19.
- Resolución Nª 144 (31 de agosto de 2020) Por la cual se crea la Categoría FUT EJECUCIÓN PRESUPUESTAL COVID 19
- Resolución 0035 de 2020

Representante Alta Dirección	Jefe oficina de Control Interno	Audidores
	GILDARDO BERMUDEZ CADAVID	SANDRA LUCIA CORREA MURILLO Profesional de Apoyo



INFORME SEGUIMIENTO CONTROL INTERNO

F-EM-14 Versión: 00

Fecha: 25/06/2020

INFORME DE SEGUIMIENTO EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

PRIMER TRIMESTRE DE 2021

RESULTADO DEL SEGUIMIENTO

Para el desarrollo del presente seguimiento se tomó la información presentada en el CHIP, DELTA y los Actos Administrativos de aprobación y modificación del Presupuesto Municipal, obteniéndose lo siguiente:

1. APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO

Mediante el Acuerdo Municipal N° 015 del 27 de noviembre de 2020 *“Por el cual se expide el Presupuesto General de Rentas, Recursos de Capital y Apropiações para Gastos del Municipio de Sabaneta, para la vigencia comprendida entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2021”* se aprueba el Presupuesto a ejecutar durante la vigencia.

De acuerdo con lo anterior, la asignación presupuestal establecida para la vigencia fue la siguiente:

NOMBRE	PRESUPUESTO 2021
Administración Central	189.928.276.082
Fondos Cuenta	12.019.458.341
Entes Descentralizados	2.528.241.151
Fondo De Servicios Educativos De Las le	73.295.000
Total	204.549.270.574

1.1. Modificaciones Al Presupuesto

Durante el período se han realizado diferentes modificaciones al Presupuesto Municipal correspondiente a la vigencia 2021, tal como se muestran a continuación:

Descripción	informe Delta
Inicial	201.947.734.423
Incorporaciones	39.540.742.669
Adiciones	14.552.911.890
Rebajas	- 9.660.090.760
Traslados Créditos	- 3.777.163.219
Traslados Débitos	3.777.163.219
Actual	246.381.298.222



INFORME SEGUIMIENTO CONTROL INTERNO

F-EM-14 Versión: 00

Fecha: 25/06/2020

1.2. Conciliación De La Información De Modificaciones Al Presupuesto

Para efectuar el presente seguimiento se tomó como base los informes generados en DELTA y los diferentes Actos Administrativos de Aprobación y Modificación al Presupuesto Municipal con fecha de corte al 31 de marzo de 2021 que reposan en el Área Jurídica, no se observaron diferencias para este período.

Descripción	informe Delta	Decretos	Diferencia	Observaciones
Inicial	201.947.734.423	201.947.734.423	0	
Incorporaciones	39.540.742.669	39.540.742.669	0	
Adiciones	14.552.911.890	14.552.911.890	0	
Rebajas	- 9.660.090.760	- 9.660.090.760	0	
Traslados Créditos	- 3.777.163.219	- 3.445.838.769	-331.324.450	Corresponde al concejo
Traslados Débitos	3.777.163.219	3.445.838.769	331.324.450	
Actual	246.381.298.222	246.381.298.222	-	

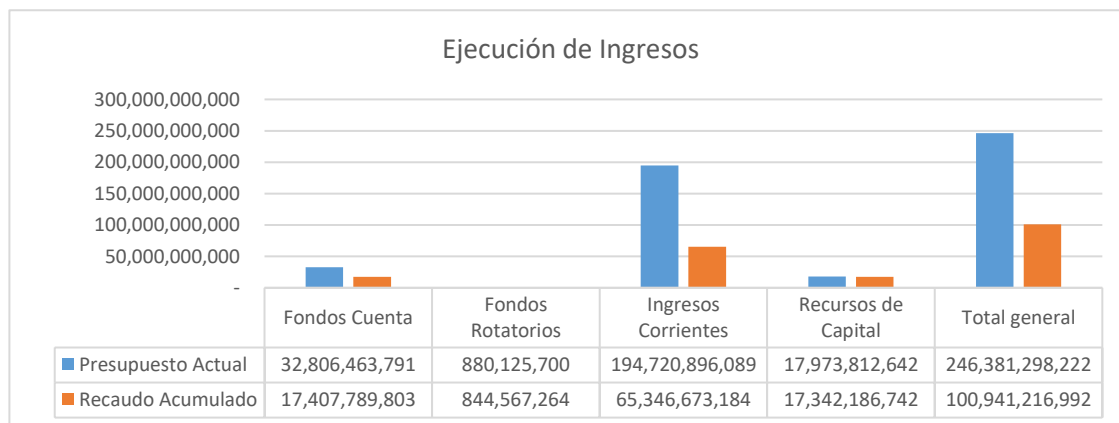
2. EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

2.1. Recaudo Durante El Período

El porcentaje acumulado de recaudo durante el período enero – marzo de 2021, de acuerdo a lo proyectado para la vigencia 2021 es del 41%; donde se puede observar un comportamiento adecuado en el recaudo.

(pesos)

TIPO	PRESUPUESTO ACTUAL	RECAUDO ACUMULADO	% Ejecución
Fondos Cuenta	32.806.463.791	17.407.789.803	53%
Fondos Rotatorios	880.125.700	844.567.264	96%
Ingresos Corrientes	194.720.896.089	65.346.673.184	34%
Recursos De Capital	17.973.812.642	17.342.186.742	96%
Total general	246.381.298.222	100.941.216.992	41%





INFORME SEGUIMIENTO CONTROL INTERNO

F-EM-14 Versión: 00

Fecha: 25/06/2020

2.2. Gastos De Funcionamiento

El presupuesto de funcionamiento tiene por objeto atender las necesidades de la entidad para cumplir a cabalidad con las funciones asignadas en la Constitución y la Ley. A marzo de 2021, se tiene apropiado **\$94.070.506.822** para el funcionamiento de la Administración Municipal, discriminado en el Presupuesto de Egresos así:

2.2.1. Total, Asignación Presupuestal Funcionamiento (pesos)

Objeto Clase	Objeto Grupo	Total Apropiado
Gastos Generales	Adquisición De Bienes	1.604.501.020
	Adquisición De Servicios	28.996.152.502
	Gastos Sindicales	775.598.228
	Impuestos Y Multas	40.000.000
Total Gastos Generales		31.416.251.750
Servicios Personales	Contribuciones Inherentes A La Nómina	12.306.848.879
	Servicios Personales Asociados A Nómina	30.925.355.933
	Servicios Personales Indirectos	7.551.530.511
Total Servicios Personales		50.783.735.323
Transferencias	Cuotas Partes De Mesada Pensional	88.956.834
	Mesada Pensional	475.234.158
	Otras Transferencias Corrientes	7.579.838.757
	Pago De Bonos Pensionales Y Cuotas Partes De Bono Pensional Tipo C Y E	21.490.000
	Sentencias Y Conciliaciones	3.505.000.000
	Transferencias Corrientes: Establecimientos Públicos Y Entidades Descentralizadas	-
Total Transferencias		11.870.519.749
Total General		94.070.506.822

2.2.2. Ejecución Presupuestal Funcionamiento en el periodo

Del presupuesto apropiado para la vigencia de **\$94.070.506.822** se tienen compromisos acumulados por valor de **\$37.876.320.512**, con una ejecución del 40% para este trimestre, adicionalmente se observa una ejecución en los pagos del 15% correspondiente a un total pagado de **\$13.808.573.777**, como se puede observar en el siguiente cuadro:

(Pesos)

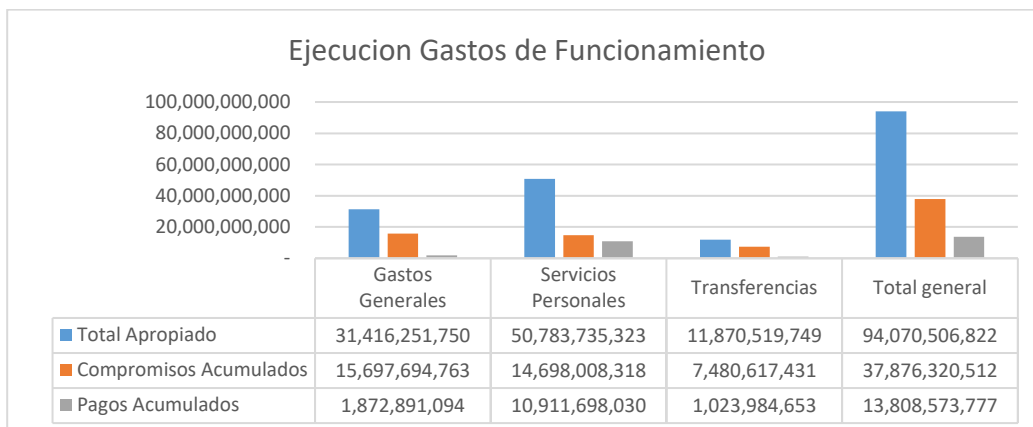
Objeto Clase	Valores			% de Ejecución Comprometido	% de Ejecución Pagado
	Total Apropiado	Compromisos Acumulados	Pagos Acumulados		
Gastos Generales	31.416.251.750	15.697.694.763	1.872.891.094	50%	6%
Servicios Personales	50.783.735.323	14.698.008.318	10.911.698.030	29%	21%
Transferencias	11.870.519.749	7.480.617.431	1.023.984.653	63%	9%
Total general	94.070.506.822	37.876.320.512	13.808.573.777	40%	15%



INFORME SEGUIMIENTO CONTROL INTERNO

F-EM-14 Versión: 00

Fecha: 25/06/2020



2.3. Inversión

El Presupuesto de Inversión incluye aquellos gastos susceptibles de generar beneficios o de ser, de algún modo, económicamente productivos. Así mismo contiene gastos destinados a crear infraestructura social. De acuerdo al Plan de Desarrollo Municipal “Todos Somos Sabaneta, Sabaneta ciudad para el mundo, Sabaneta ciudad consciente 2020-2023” se observan 7 dimensiones, 5 de gestión y 2 de transformación. El total apropiado para la vigencia 2021 es de \$143.386.510.703, contemplando los recursos destinados a los proyectos de inversión; la ejecución acumulada a marzo de 2021 es de \$51.382.702.971, observándose una ejecución de 36%, de los cuales se ha pagado \$14.499.217.366 es decir un 10.1%. como se puede observar en el siguiente cuadro:

2.3.1. Ejecución Por Dimensión

(en pesos)

Objeto Grupo	Total Apropriado	Compromisos Acumulados	Pagos Acumulados	% Total Comprom.	% Total Pagado
Gestionemos Nuestra Sociedad	10.865.468.968	7.369.942.792	1.091.670.766	68%	10,0%
Gestionemos Nuestra Institucionalidad Con Legalidad, Confianza Y Consciencia	17.916.686.923	2.468.710.155	802.223.740	14%	4,5%
Gestionemos Nuestro Hábitat Y Territorio Hacia Lo Sostenible	41.624.722.562	15.206.956.282	3.136.297.006	37%	7,5%
Gestionemos Nuestro Desarrollo Económico Y Productividad	2.383.166.918	372.536.896	198.091.498	16%	8,3%
Gestionemos Nuestra Seguridad Y Convivencia Ciudadana	7.155.978.453	4.785.520.553	1.307.845.798	67%	18,3%
Transformemos Nuestro Bienestar Humano	19.944.210.163	4.847.388.670	1.659.136.980	24%	8,3%
Transformemos Nuestra Educación Y Ciudadanía Cultural	43.496.276.716	16.331.647.623	6.303.951.578	38%	14,5%
Total General	143.386.510.703	382.702.971	14.499.217.366	36%	10,1%

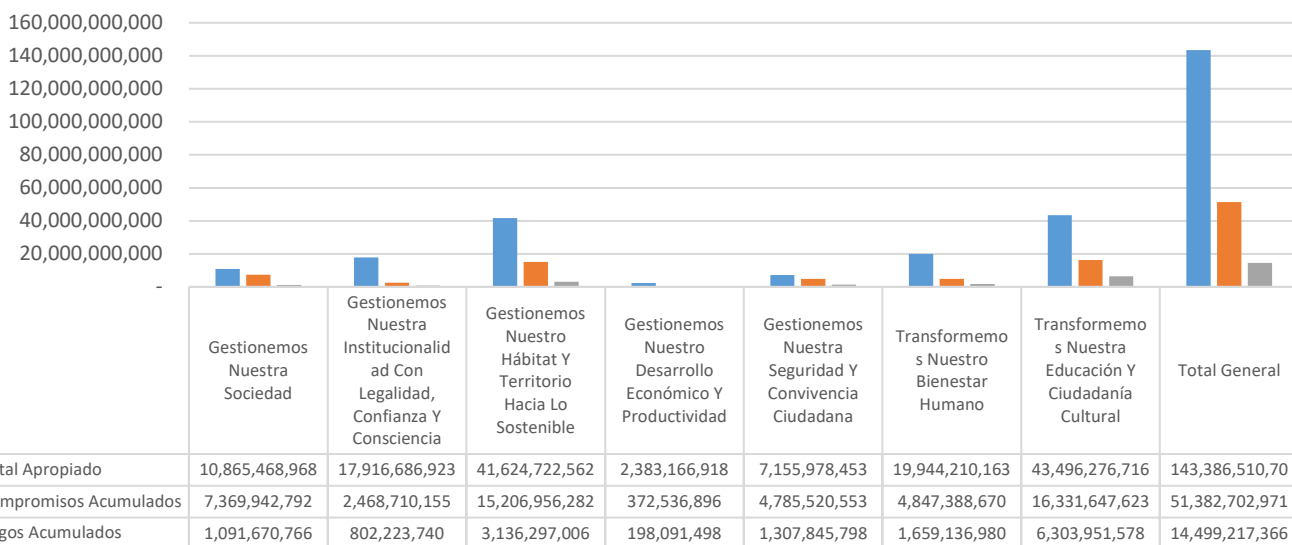


INFORME SEGUIMIENTO CONTROL INTERNO

F-EM-14 Versión: 00

Fecha: 25/06/2020

Ejecucion de la Inversión



3. DEUDA

La Deuda Pública constituye un compromiso financiero que se eleva a una categoría de obligación contractual asumida por el Municipio mediante la suscripción y legalización de los distintos compromisos con las partes acreedoras; está integrada por las amortizaciones y pagos de capital, intereses, comisiones y gastos, originados por operaciones de crédito público. A marzo de 2021, se tiene apropiado **\$8.924.280.697**, con el fin de cubrir dichas obligaciones.

Objeto Grupo	Total Apropriado (En Pesos)
Amortización	5.385.413.884
Intereses Y Comisiones	3.538.866.813
Total	8.924.280.697

3.1. Ejecución Presupuestal

Se evidencia una ejecución presupuestal del servicio de la deuda para el periodo analizado solo del 10% del total comprometido, de los cuales se ha pagado un 8.6%. De acuerdo al Decreto 015 de noviembre de 2020 donde se establece el presupuesto general para la vigencia 2021 se asigna solo un 4% del presupuesto apropiado al servicio de la Deuda Pública Municipal.

(En Pesos)

Objeto Grupo	Total Apropriado	Comp. Acumulados	Pagos Acumulados	% Total Comprom.	% Total Pagado
Amortización	5.385.413.884	345.258.540	308.199.769	6%	5,7%
Intereses Y Comisiones	3.538.866.813	570.193.446	455.675.037	16%	12,9%
Total	8.924.280.697	915.451.986	763.874.806	10%	8,6%



INFORME SEGUIMIENTO CONTROL INTERNO

F-EM-14 Versión: 00

Fecha: 25/06/2020

4. CONSTITUCION DE RESERVAS

Mediante Resolución 035 de 13 de enero 2021 se constituyeron reservas por valor de \$7.435.623.659, las cuales corresponden a compromisos pendientes de ejecutar a diciembre 31 de 2020 y que están amparados en registros presupuestales de compromisos elaborados en la vigencia para atender las obligaciones legalmente contraídas en la misma, por concepto de gastos de inversión.

Como se puede observar en el siguiente cuadro, durante el periodo enero – marzo de 2021 de los compromisos acumulados se han realizado pagos por valor de \$102.486.440, es decir solo un 1.4% del total de las reservas.

(Pesos)

Programa	Total Aprobado	Compromisos Acumulados	Pagos Acumulados	% Total Comprom.	% Total Pagado
Cultura Ambiental Responsable Y Consciente: Retos Ambientales En Fauna, Flora, Agua Y Aire	256.216.100	256.216.100	102.486.440	100%	40,0%
Diagnóstico Y Análisis Del Componente Físico De Sabaneta Para Su Fortalecimiento, Modernización Y Sostenibilidad.	5.403.059.235	5.403.059.235	-	100%	0,0%
Enfoque Diferencial Para Garantizar Los Derechos Y Deberes De Los Grupos Poblacionales De Sabaneta	197.089.486	197.089.486	-	100%	0,0%
Fortalecimiento De Todos Los Niveles Educativos Para El Desarrollo	329.631.614	329.631.614	-	100%	0,0%
Infraestructura Para El Desarrollo	1.200.000.000	1.200.000.000	-	100%	0,0%
Protección Integral A La Población Vulnerable: Diagnóstico, Atención, Y Acompañamiento	49.627.224	49.627.224	-	100%	0,0%
Total Reservas	7.435.623.659	7.435.623.659	102.486.440	100%	1,4%

5. CONSTITUCION DE CUENTAS POR PAGAR

Mediante Resolución 034 de 13 de enero 2021 se constituyen Cuentas por Pagar por valor de **\$3.712.762.017** las cuales corresponden a la Certificación de las Cuentas por Pagar de La Secretaría de Hacienda y la Dirección Administrativa de Tesorería por gastos de Funcionamiento e Inversión contemplados en el Presupuesto General del año 2020.

Como puede observarse en el siguiente cuadro, durante el primer trimestre de 2021 la administración efectuó los pagos en su totalidad por este concepto, es decir el 100% de las cuentas por pagar constituidas de acuerdo a la resolución.



INFORME SEGUIMIENTO CONTROL INTERNO

F-EM-14 Versión: 00

Fecha: 25/06/2020

(Pesos)

Programa	Total Aprobado	Compromisos Acumulados	Pagos Acumulados	% Total Comprom.	% Total Pagado
Gastos De Funcionamiento	1.806.172.052	1.806.172.052	1.806.172.052	100%	100,0%
La Salud Es Un Derecho Fundamental	10.000.000	10.000.000	10.000.000	100%	100,0%
Total Funcionamiento	1.816.172.052	1.816.172.052	1.816.172.052	100%	100,0%
Acciones Afirmativas En Función De Los Educadores Y Maestros De Sabaneta	50.000.000	50.000.000	50.000.000	100%	100,0%
Cultura Ambiental Responsable Y Consciente: Retos Ambientales En Fauna, Flora, Agua Y Aire	78.714.834	78.714.834	78.714.834	100%	100,0%
Desarrollo Orientado Al Transporte Sostenible De Sabaneta	77.307.511	77.307.511	77.307.511	100%	100,0%
Diagnóstico Y Análisis Del Componente Físico De Sabaneta Para Su Fortalecimiento, Modernización Y Sostenibilidad.	219.344.502	219.344.502	219.344.502	100%	100,0%
Eficiencia Y Eficacia En El Cumplimiento De Las Funciones De La Administración Municipal	60.000.000	60.000.000	60.000.000	100%	100,0%
Enfoque Diferencial Para Garantizar Los Derechos Y Deberes De Los Grupos Poblacionales De Sabaneta	139.750.116	139.750.116	139.750.116	100%	100,0%
Equipamientos E Infraestructura Física Como Espacios Seguros Y Entornos Protectores	47.490.003	47.490.003	47.490.003	100%	100,0%
Fortalecimiento De Todos Los Niveles Educativos Para El Desarrollo	309.048.887	309.048.887	309.048.887	100%	100,0%
Fortalecimiento Del Modelo De Atención Integral En Salud Con Énfasis En Vulnerabilidad	9.471.000	9.471.000	9.471.000	100%	100,0%
Gobierno Inteligente: Liderazgo, Gestión, Gobernanza, Y Gobernabilidad Para Sabaneta	143.518.183	143.518.183	143.518.183	100%	100,0%
Implementación Del Plan Básico De Ordenamiento Territorial, Los Objetivos De Desarrollo Sostenible (ODS), Y Los Planes M	8.784.457	8.784.457	8.784.457	100%	100,0%
Retorno De La Armonía Y La Tranquilidad A Partir Del Cumplimiento De La Ley Y La Justicia	395.010	395.010	395.010	100%	100,0%
Sabaneta Como Escenario Para La Cultura	550.000.000	550.000.000	550.000.000	100%	100,0%
Sabaneta, Lo Hacemos Todos: Fortalecimiento Institucional En Cultura	62.780.777	62.780.777	62.780.777	100%	100,0%
Salud Y Medio Ambiente	74.581.000	74.581.000	74.581.000	100%	100,0%
Transformación Digital Para La Eficiencia En Justicia Y Seguridad	65.403.685	65.403.685	65.403.685	100%	100,0%
Total INVERSIÓN	1.896.589.965	1.896.589.965	1.896.589.965	100%	100,0%
Total General	3.712.762.017	3.712.762.017	3.712.762.017	100%	100,0%

6. COMPARATIVO EJECUCIÓN 2021-2020

6.1 Comparativo Ejecución de Ingresos según Chip – plataforma CUIPO - Categoría Única de Información del Presupuesto Ordinario

La ejecución de los ingresos en el 2021, con respecto al año 2020 aumentó en un 25.67%. Los ingresos corrientes presentan un incremento del 17.54%, estos se componen de los ingresos tributarios con una



INFORME SEGUIMIENTO CONTROL INTERNO

F-EM-14 Versión: 00

Fecha: 25/06/2020

variación del 12.94% y los no tributarios que se incrementan en un 29.85%. Los recursos de capital aumentan en un 48.34%, como se puede apreciar en el siguiente cuadro:

(En miles)

Concepto	Ejecución		Variación	
	2021	2020	\$	%
INGRESOS CORRIENTES	69.476.596	59.107.345	10.369.251	17,54
Tributarios	48.573.742	43.009.580	5.564.162	12,94
No tributarios	20.902.854	16.097.765	4.805.088	29,85
Transferencias	0	0	0	0,00
RECURSOS DE CAPITAL	31.464.621	21.210.551	10.254.070	48,34
Recursos del crédito	0	0	0	0,00
Otros recursos de capital	31.464.621	21.210.551	10.254.070	48,34
RENTAS PARAFISCALES / CONTRIBUCIONES PARAFISCALES	0	4.813	-4.813	-100,00
Contribuciones parafiscales	0	4.813	-4.813	-100,00
TOTAL	100.941.217	80.322.709	20.618.508	25,67

7.2 Comparativo Ejecución de Egresos según Chip – plataforma CUIPO - Categoría Única de Información del Presupuesto Ordinario

La plataforma Cuipo aún presenta dificultades técnicas en la presentación de la información, se pudo observar que la ejecución para el 2021 que registra la plataforma Cuipo presenta una diferencia con respecto a lo real reportado de \$324.016.503, sin embargo, se efectuó el comparativo reflejando lo siguiente:

La ejecución de los egresos con respecto al año 2020 tuvo una disminución del -5.20%, los gastos de funcionamiento que representan un 42% de total de los gastos disminuyen en un -10.59%, sin embargo, se observa un incremento en los gastos del personal del 35.87%

En los gastos de inversión se observa solo un incremento neto del 0.42%, pero se puede apreciar que la adquisición de activos no financieros se incrementa en un 358%

El servicio de la deuda, aunque no es un ítem muy representativo en el presupuesto presenta una disminución con respecto al año anterior del -41.32%



INFORME SEGUIMIENTO CONTROL INTERNO

F-EM-14 Versión: 00

Fecha: 25/06/2020

(En miles)

Concepto	Ejecución		Variación	
	2021	2020	\$	%
Gastos de funcionamiento	37.450.686	41.885.199	-4.434.513	-10,59
Gastos de personal	17.511.416	12.888.133	4.623.282	35,87
Gastos generales	19.063.019	20.922.406	-1.859.387	-8,89
Transferencias corrientes	876.251	8.074.659	-7.198.408	-89,15
Déficit Fiscal Posterior A Diciembre 31 De 2000 (Por Funcionamiento)	0	0	0	0,00
Gastos Inversión	51.388.949	51.175.351	213.599	0,42
Adquisición de activos no financieros	37.333.377	8.148.854	29.184.523	358,14
Adquisiciones diferentes de activos	14.055.573	43.026.497	-28.970.924	-67,33
Servicio a la Deuda	1.010.824	1.722.725	-711.901	-41,32
Deuda interna	1.010.824	1.722.725	-711.901	-41,32
TOTAL	89.850.459	94.783.274	-4.932.815	-5,20

7. DIFERENCIAS INFORME CHIP VS APLICATIVO DELTA

7.2 Ingresos

Se comparó la información reportada en la plataforma del CHIP - CUIPO "Categoría Única de Información del Presupuesto Ordinario" vs los informes que arroja el aplicativo DELTA y se observa que, aunque hay diferencias entre la distribución de los conceptos, la diferencia neta es de \$0

Lo anterior se presenta por la clasificación de los fondos de inversión en el aplicativo Delta, algunos corresponden a ingresos corrientes y otros a recursos de capital.

(En miles)

Concepto Ingreso	2021		
	Apropiado Delta	Programación Ingresos Chip	Diferencia
Fondos Cuenta	32.806.464		32.806.464
Fondos Rotatorios	880.126		880.126
Ingresos Corrientes	194.720.896	214.221.911	- 19.501.015
Recursos De Capital	17.973.813	32.159.388	- 14.185.575
Rentas Parafiscales / Contribuciones Parafiscales	-	-	-
Total General	246.381.298	246.381.298	0

Concepto Ingreso	2021		
	Recaudado Delta	Ejecución De Ingresos Chip	Diferencia
Fondos Cuenta	17.407.790	-	17.407.790
Fondos Rotatorios	844.567	-	844.567
Ingresos Corrientes	65.346.673	69.476.596	- 4.129.923
Recursos De Capital	17.342.187	31.464.621	- 14.122.434
Rentas Parafiscales / Contribuciones Parafiscales	-	-	-
Total General	100.941.217	100.941.217	0



INFORME SEGUIMIENTO CONTROL INTERNO

F-EM-14 Versión: 00

Fecha: 25/06/2020

7.2 Egresos

Se comparó la información reportada en la plataforma del CHIP - CUIPO “Categoría Única de Información del Presupuesto Ordinario” vs los informes que arroja el aplicativo DELTA; y se observan diferencias, tanto en la programación de los egresos como en la ejecución, de acuerdo a la respuesta presentada por el área de Presupuestos: *“Es posible que haya generado algunos errores al momento de transmitir la información, si se tiene en cuenta que es una plataforma nueva y que todavía se encuentra en actualización”*

(En miles)

Programación De Gastos 2021			
Gasto Código	Apropiado Delta	Programación Gastos Chip	Diferencia
Funcionamiento	94.070.507	93.190.381	880.126
Inversión	143.386.511	143.386.511	-
Servicio De La Deuda	8.924.281	8.924.281	-
Vigencias Futuras	-	-	-
Total General	246.381.298	245.501.173	880.126

Ejecución De Gastos (Miles) 2021			
Gasto Código	Compromisos Acumulados Delta	Ejecución Gastos Chip	Diferencia
Funcionamiento	37.876.321	37.450.686	425.635
Inversión	51.382.703	51.388.949	- 6.246
Servicio De La Deuda	915.452	1.010.824	- 95.372
Vigencias Futuras	-	-	-
Total General	90.174.475	89.850.459	324.017

En Memorando enviado por la Contraloría General de la República con radicado n° 2021EE0125436 se informa que:

“Hemos recibido comunicación de varias entidades mediante la cual nos informan que la plataforma del Consolidador de Hacienda e Información Pública, CHIP, presentó dificultades técnicas que impidieron el reporte de la información de las Categorías Presupuesto Ordinario - CUIPO y Sistema General de Regalías del primer trimestre del año 2021, acorde a lo establecido en la Resolución 0035 de 2020.

Al respecto nos permitimos informarle que, las dificultades técnicas que se han venido presentando se originan en circunstancias imprevisibles de fuerza mayor, no atribuibles a la Contraloría General de la República, ni a las entidades que deben rendir la información. Por lo expuesto, para las entidades que no pudieron rendir la información del primer trimestre del año 2021, lo deberán hacer en el acumulado del segundo trimestre, teniendo en cuenta que este corresponde al acumulado de



INFORME SEGUIMIENTO CONTROL INTERNO

F-EM-14 Versión: 00

Fecha: 25/06/2020

los dos primeros trimestres del 2021. En los próximos días se informará la publicación de las categorías para que puedan rendir dicha información.”

8. REPORTE DE INFORMACIÓN PRESUPUESTAL ASOCIADA A LA EMERGENCIA SANITARIA POR COVID 19.

La Contraloría General de la República solicita la creación de un nuevo atributo en los informes CGR presupuestal, con el fin de contar con la información necesaria que permita controlar la gestión fiscal de la administración y de los particulares o de entidades que manejan los fondos o bienes públicos destinados a atender la emergencia.

La oficina de control interno verifica la información reportada en el FUT Presupuestal Covid 19, la Información contable pública CGN2020_004_COVID_19 y la conciliación que elabora el Área Contable para determinar si se observan diferencias en los valores reportados

8.1 Información contable pública CGN2020_004_COVID_19

Al comparar la información reportada en el informe “Información Contable Publica – convergencia” del formato CGN2020_004_Covid_19 con la información reportada en el informe “Fut Ejecución presupuestal Covid 19”, se observan las siguientes diferencias:

213105631 - Sabaneta									
ENTIDADES DE GOBIERNO									
01-01-2021 al 31-03-2021									
INFORMACIÓN CONTABLE PUBLICA - CONVERGENCIA									
CGN2020_004_COVID_19									
CODIGO	NOMBRE	DESCRIPCIÓN	SALDO INICIAL(Pesos)	MOVIMIENTO DEBITO(Pesos)	MOVIMIENTO CREDITO(Pesos)	SALDO FINAL(Pesos)	SALDO FINAL CORRIENTE(Pesos)	SALDO FINAL NO CORRIENTE(Pesos)	
4	INGRESOS	N/A	-	-	841.682.200	841.682.200	-	841.682.200	
4.1	INGRESOS FISCALES	N/A	-	-	693.791.228	693.791.228	-	693.791.228	
4.1.05	IMPUESTOS	N/A	-	-	693.791.228	693.791.228	-	693.791.228	
4.1.05.07	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	COVID 19	-	-	1.682.200	1.682.200	-	1.682.200	
4.1.05.08	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	COVID 19	-	-	692.109.028	692.109.028	-	692.109.028	
4.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	N/A	-	-	147.890.972	147.890.972	-	147.890.972	
4.4.08	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	N/A	-	-	147.890.972	147.890.972	-	147.890.972	
4.4.08.17	PARTICIPACIÓN PARA SALUD	COVID 19	-	-	147.890.972	147.890.972	-	147.890.972	
5	GASTOS	N/A	-	203.375.600	-	203.375.600	-	203.375.600	
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	N/A	-	151.375.600	-	151.375.600	-	151.375.600	
5.1.11	GENERALES	N/A	-	151.375.600	-	151.375.600	-	151.375.600	
5.1.11.14	MATERIALES Y SUMINISTROS	COVID 19	-	1.375.600	-	1.375.600	-	1.375.600	
5.1.11.79	HONORARIOS	COVID 19	-	150.000.000	-	150.000.000	-	150.000.000	
5.5	GASTO PÚBLICO SOCIAL	N/A	-	52.000.000	-	52.000.000	-	52.000.000	
5.5.02	SALUD	N/A	-	52.000.000	-	52.000.000	-	52.000.000	
5.5.02.16	ACCIONES DE SALUD PÚBLICA	COVID 19	-	52.000.000	-	52.000.000	-	52.000.000	

La diferencia de \$52.000.000 corresponde a pago efectuado al Hospital Venacio Diaz Diaz, que se refleja contablemente, pero presupuestalmente se refleja en el segundo trimestre, OP 3283 de 15-04-2020 por concepto de “contrato interadministrativo para ejecutar el plan nacional de vacunación contra el covid 19, con el fin de disminuir la incidencia de casos graves en el municipio de sabaneta”



INFORME SEGUIMIENTO CONTROL INTERNO

F-EM-14 Versión: 00

Fecha: 25/06/2020

En el Fut se reportan gastos de Funcionamiento por valor de \$1.632.000, mientras que en contabilidad solo se reportan \$1.375.600 por concepto de materiales y suministros, la diferencia de \$306.600 corresponde a la OP 4577 caja menor 18/05/2021, la cual se reporta contablemente en el segundo trimestre

Cabe anotar que, con la Conciliación efectuada por el Área contable y la creación de cuentas a un mayor nivel, disminuyeron las diferencias con respecto a los trimestres anteriores y se identifican a que corresponden.

8.2 Información Ingresos CGR Presupuestal

La destinación y ejecución de los ingresos se cumplió en su totalidad como se puede observar en el siguiente cuadro resumen:

213105631 - Sabaneta MUNICIPIOS 01-03-2021 al 31-03-2021 FUT EJECUCION PRESUPUESTAL COVID 19 DESTINACIONES_COVID				213105631 - Sabaneta MUNICIPIOS 01-03-2021 al 31-03-2021 FUT EJECUCION PRESUPUESTAL COVID 19 REPORTE_INGRESOS_COVID					
CODIGO	NOMBRE	REGISTRO DESTINACIÓN INICIAL	VALOR ABSOLUTO REORIENTACIÓN(Pesos)	CODIGO	NOMBRE	PRESUPUESTO DEFINITIVO VIGENCIA(Pesos)	RECAUDO EFECTIVO(Pesos)	SIN SITUACIÓN DE FONDOS(Pesos)	RECAU TOTAL(Pe
TI	TOTAL INGRESOS		841.682.200	TI	TOTAL INGRESOS	101.580.086.709	841.682.200	-	841.682.200
TLA	INGRESOS CORRIENTES		841.682.200	TLA	INGRESOS CORRIENTES	101.580.086.709	841.682.200	-	841.682.200
TLA.1	TRIBUTARIOS		693.791.228	TLA.1	TRIBUTARIOS	101.060.359.276	693.791.228	-	693.791.228
TLA.1.3	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO		1.682.200	TLA.1.3	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	54.611.938.613	1.682.200	-	1.682.200
TLA.1.3.1	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO VIGENCIA ACTUAL		1.682.200	TLA.1.3.1	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO VIGENCIA ACTUAL	54.611.938.613	1.682.200	-	1.682.200
TLA.1.3.1.1	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO SUELO URBANO VIGENCIA ACTUAL		1.682.200	TLA.1.3.1.1	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO SUELO URBANO VIGENCIA ACTUAL	54.611.938.613	1.682.200	-	1.682.200
TLA.1.3.1.1	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO SUELO URBANO VIGENCIA ACTUAL	Detalle1	1.682.200	TLA.1.5	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	46.448.420.663	692.109.028	-	692.109.028
TLA.1.5	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO		692.109.028	TLA.1.5.1	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO DE LA VIGENCIA ACTUAL	46.448.420.663	692.109.028	-	692.109.028
TLA.1.5.1	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO DE LA VIGENCIA ACTUAL		692.109.028	TLA.2	NO TRIBUTARIOS	519.727.433	147.890.972	-	147.890.972
TLA.1.5.1	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO DE LA VIGENCIA ACTUAL	Detalle1	692.109.028	TLA.2.6	TRASFERENCIAS	519.727.433	147.890.972	-	147.890.972
TLA.2	NO TRIBUTARIOS		147.890.972	TLA.2.6.2	TRASFERENCIAS PARA INVERSIÓN	519.727.433	147.890.972	-	147.890.972
TLA.2.6	TRASFERENCIAS		147.890.972	TLA.2.6.2.1	DEL NIVEL NACIONAL	519.727.433	147.890.972	-	147.890.972
TLA.2.6.2	TRASFERENCIAS PARA INVERSIÓN		147.890.972	TLA.2.6.2.1.1	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	519.727.433	147.890.972	-	147.890.972
TLA.2.6.2.1	DEL NIVEL NACIONAL		147.890.972	TLA.2.6.2.1.1.1	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES -SALUD-	519.727.433	147.890.972	-	147.890.972
TLA.2.6.2.1.1	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES		147.890.972	TLA.2.6.2.1.1.2	S. G. P. SALUD - SALUD PUBLICA	519.727.433	147.890.972	-	147.890.972
TLA.2.6.2.1.1.2	S. G. P. SALUD - SALUD PUBLICA		147.890.972	TLA.2.6.2.1.1.2.2	S. G. P. SALUD - SALUD PUBLICA				
TLA.2.6.2.1.1.2.2	S. G. P. SALUD - SALUD PUBLICA	Detalle1	147.890.972	VAL	CIFRA DE CONTROL	101.580.086.709	841.682.200	-	841.682.200
VAL	CIFRA DE CONTROL		841.682.200						
VAL	CIFRA DE CONTROL	Detalle1	841.682.200						



INFORME SEGUIMIENTO CONTROL INTERNO

F-EM-14 Versión: 00

Fecha: 25/06/2020

No se efectuó comparativos con la nueva información del Cuipo debido a que no se discrimina que corresponde a esta categoría en el árbol de clasificación.

8.3 Información gastos CGR presupuestal

A continuación, se relacionan los gastos registrados en el informe Fut Ejecución presupuestal Covid 19", tanto para funcionamiento como para inversión

213105631 - Sabaneta							
MUNICIPIOS							
01-03-2021 al 31-03-2021							
FUT EJECUCION PRESUPUESTAL COVID 19							
GASTOS_FUNCIONAMIENTO_COVID							
UNIDAD EJECUTORA	CODIGO	NOMBRE	FUENTES FINANCIACIÓN	PRESUPUESTO DERNITIVO(Pesos)	TOTAL COMPROMISOS (Pesos)	TOTAL OBLIGACIONES(Pesos)	PAGOS EFECTIVOS A FECHA DE CORTE(Pesos)
ADMINISTRACION CENTRAL	1	TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO		771.708.307	1.682.200	1.682.200	1.682.200
	1.2	GASTOS GENERALES		771.708.307	1.682.200	1.682.200	1.682.200
	1.2.1	ADQUISICIÓN DE BIENES		771.708.307	1.682.200	1.682.200	1.682.200
	1.2.1.2	MATERIALES Y SUMINISTROS		771.708.307	1.682.200	1.682.200	1.682.200
	1.2.1.2	MATERIALES Y SUMINISTROS	MUNICIPIOS - INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINACIÓN DIFERENTES A LA PARTICIPACIÓN DE PROPOSITO GENERAL DE LIBRE DESTINACIÓN	771.708.307	1.682.200	1.682.200	1.682.200
	VAL	CIFRA DE CONTROL		771.708.307	1.682.200	1.682.200	1.682.200
	VAL	CIFRA DE CONTROL	NO APLICA	771.708.307	1.682.200	1.682.200	1.682.200



INFORME SEGUIMIENTO CONTROL INTERNO

F-EM-14 Versión: 00

Fecha: 25/06/2020

213105631 - Sabaneta MUNICIPIOS 01-03-2021 al 31-03-2021 FUT EJECUCION PRESUPUESTAL COVID 19 GASTOS INVERSION COVID						
CODIGO	NOMBRE	FUENTES FINANCIACIÓN	PRESUPUESTO DEFINITIVO(Pesos)	COMPROMISO S(Pesos)	OBLIGACION ES(Pesos)	PAGOS(Pesos)
A	TOTAL INVERSIÓN		1.065.167.460	840.000.000	150.000.000	150.000.000
A.17	FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL		450.000.000	300.000.000	150.000.000	150.000.000
A.17.1	PROCESOS INTEGRALES DE EVALUACIÓN INSTITUCIONAL Y REORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA		450.000.000	300.000.000	150.000.000	150.000.000
A.17.1	PROCESOS INTEGRALES DE EVALUACIÓN INSTITUCIONAL Y REORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA	INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINACION EXCEPTO EL 42% DE LIBRE DESTINACIÓN DE PROPOSITO GENERAL DE MPIOIS DE CATEGORIA 4, 5 Y 6	450.000.000	300.000.000	150.000.000	150.000.000
A.2	SALUD		615.167.460	540.000.000	-	-
A.2.2	SALUD PÚBLICA		352.491.000	329.845.380	-	-
A.2.2.20	VIDA SALUDABLE Y ENFERMEDADES TRANSMISIBLES		130.000.000	130.000.000	-	-
A.2.2.20.2	GESTIÓN DEL RIESGO EN ENFERMEDADES EMERGENTES, REEMERGENTES Y DESATENDIDAS.		130.000.000	130.000.000	-	-
A.2.2.20.2.5	CORONAVIRUS		130.000.000	130.000.000	-	-
A.2.2.20.2.5	CORONAVIRUS	INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINACION EXCEPTO EL 42% DE LIBRE DESTINACIÓN DE PROPOSITO GENERAL DE MPIOIS DE CATEGORIA 4, 5 Y 6	130.000.000	130.000.000	-	-
A.2.2.23	GESTIÓN EN SALUD PUBLICA		222.491.000	199.845.380	-	-
A.2.2.23.1	PLANEACIÓN INTEGRAL EN SALUD		222.491.000	199.845.380	-	-
A.2.2.23.1	PLANEACIÓN INTEGRAL EN SALUD	INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINACION EXCEPTO EL 42% DE LIBRE DESTINACIÓN DE PROPOSITO GENERAL DE MPIOIS DE CATEGORIA 4, 5 Y 6	74.600.028	51.954.408	-	-
A.2.2.23.1	PLANEACIÓN INTEGRAL EN SALUD	SGP SALUD ONCE DOCEAVAS VIGENCIA ACTUAL MAS ULTIMA DOCEAVA VIGENCIA ANTERIOR	147.890.972	147.890.972	-	-
A.2.4	OTROS GASTOS EN SALUD		262.676.460	210.154.620	-	-
A.2.4.1	INVESTIGACIÓN EN SALUD		262.676.460	210.154.620	-	-
A.2.4.1	INVESTIGACIÓN EN SALUD	INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINACION EXCEPTO EL 42% DE LIBRE DESTINACIÓN DE PROPOSITO GENERAL DE MPIOIS DE CATEGORIA 4, 5 Y 6	262.676.460	210.154.620	-	-
VAL	CIFRA DE CONTROL		1.065.167.460	840.000.000	150.000.000	150.000.000
VAL	CIFRA DE CONTROL	No Aplica	1.065.167.460	840.000.000	150.000.000	150.000.000

8.4 Ejecución por artículo presupuestal

Se verifican los artículos creados para la emergencia del COVID, en el aplicativo DELTA se puede observar que las cifras que refleja no es igual a lo que se observa en el informe Fut Ejecución presupuestal, lo anterior debido a que no todos los presupuestos apropiados para cada uno de los artículos están destinados exclusivamente al Covid, como se observa en el siguiente cuadro:



INFORME SEGUIMIENTO CONTROL INTERNO

F-EM-14 Versión: 00

Fecha: 25/06/2020

Gasto Codigo	Información Delta				Información Covid 19		
	ARTICULO	TOTAL APROPIADO	COMP. ACUMULADOS	Suma de PAGOS ACUMULADOS	APROPIADO	COMPROM. COVID	PAGADO
FUNCIONAMIENTO	101100	821.852.307	394.347.065	7.511.400	771.708.307	1.682.200	1.682.200
Total FUNCIONAMIENTO		821.852.307	394.347.065	7.511.400	771.708.307	1.682.200	1.682.200
INVERSIÓN	4426203	147.890.972	147.890.972	-	147.890.972	147.890.972	-
	466100	74.600.028	51.954.408	-	74.600.028	51.954.408	-
	472100	262.676.460	262.676.460	26.260.920	262.676.460	210.154.620	-
	4873100	130.000.000	130.000.000	-	130.000.000	130.000.000	-
	731100	450.000.000	314.994.000	157.497.000	450.000.000	300.000.000	150.000.000
Total INVERSIÓN		1.065.167.460	907.515.840	183.757.920	1.065.167.460	840.000.000	150.000.000
Total general		1.887.019.767	1.301.862.905	191.269.320	1.836.875.767	841.682.200	151.682.200

A continuación, se relacionan proveedores que conforman el presupuesto por concepto del covid 19,

- Green Logistics & Trade: por concepto de compra de Alcohol en Gel 500 ML, Alcohol Antiséptico 70% x 20 litros, Tapabocas y Amonio Cuaternario 20Lts por valor de \$ 1.682.200
- Comed Consulta Médica Domiciliaria Sas: prestación de servicios profesionales para la capacitación, diseño, documentación e implementación del sistema de gestión de la seguridad y salud en el trabajo sg-sst; además de apoyar el proceso de promoción, prevención y protección sanitaria en el marco de la emergencia generada por el coronavirus, tres pagos realizados por un valor total de \$150.000.000

HALLAZGOS

Con el fin de tener un adecuado seguimiento a los gastos de funcionamiento por área y a los proyectos establecidos por la administración municipal se presentan los siguientes hallazgos:

1. No se observa un cronograma con metas de ejecución presupuestal por dependencias en términos de cumplimiento. La ausencia del cronograma supone la ejecución presupuestal por trimestre en un 25%, limitando la realización de un seguimiento reflexivo frente a la ejecución en los periodos
2. No se observa un plan de acción de mejora a los informes de seguimiento de Control Interno a la ejecución del gasto en las dependencias como lo establece la Directiva Presidencial sobre Austeridad del Gasto.
3. Con respecto a la nueva plataforma de presentación plataforma del CHIP - CUIPO "Categoría Única de Información del Presupuesto Ordinario" se pudo establecer lo siguiente.
 - Se observan diferencias entre lo reportado por el área de presupuestos y lo registrado en el aplicativo Delta, lo anterior debido a los inconvenientes técnicos que presenta la plataforma
 - El Área de presupuesto no cuenta con una asesoría adecuada para determinar si la casificación de la información se está realizando adecuadamente.
 - No es posible identificar como se componen los rubros presentados en cada cuenta, lo anterior debido a que no cuentan con una tabla de homologación de cuentas.
4. Para el primer trimestre de 2021 el Área de Contabilidad realizó las respectivas conciliaciones entre los diferentes informes Covid 19 correspondientes a lo solicitado por la CGN, se revisó a que corresponden las diferencias observadas.
5. En los comprobantes de egreso no se relaciona el número del contrato al que corresponde el pago realizado lo que dificulta las depuraciones respectivas para su adecuado registro



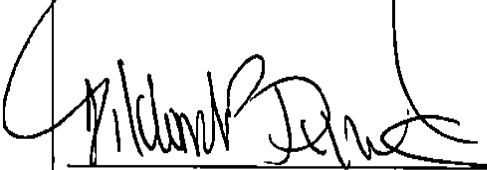

INFORME SEGUIMIENTO CONTROL INTERNO

F-EM-14 Versión: 00

Fecha: 25/06/2020

6. No todos los contratos tienen relacionados en la descripción del objeto si este corresponde a la Emergencia del Covid – 19. Lo que dificulta el registro adecuado de los cargos por este concepto
7. No todos los presupuestos apropiados para cada uno de los artículos están destinados exclusivamente al Covid; por lo que se debe efectuar depuración manual de la información y una conciliación de los datos a presentar antes de ser publicada en la plataforma CHIP

APROBACIÓN DEL INFORME DE SEGUIMIENTO

Nombre Completo	Responsabilidad	Firma
GILDARDO BERMUDEZ CADAVID	JEFE DE CONTROL INTERNO	
SANDRA LUCIA CORREA M.	CONTRATISTA – PROFESIONAL DE APOYO	



INFORME SEGUIMIENTO CONTROL INTERNO

F-EM-14 Versión: 00

Fecha: 25/06/2020