

1000

Pensilvania, 19 de mayo de 2023

Especialista
JUAN CARLOS LOAIZA SERNA.
 Rector.
 IES-CINOC

Asunto: Informe Trimestral Austeridad del Gasto primer Trimestre (Enero – marzo de 2023).

A continuación, se presenta informe de análisis de los diferentes gastos correspondientes al trimestre enero/marzo de 2023, este informe pretende determinar el comportamiento de incremento o disminución de algunos rubros y hacer las respectivas recomendaciones por parte de la oficina de control frente a los gastos causados en el primer trimestre de la vigencia 2023.

PARTE I: Informe de Administración de Personal y Contratación de Servicios Personales

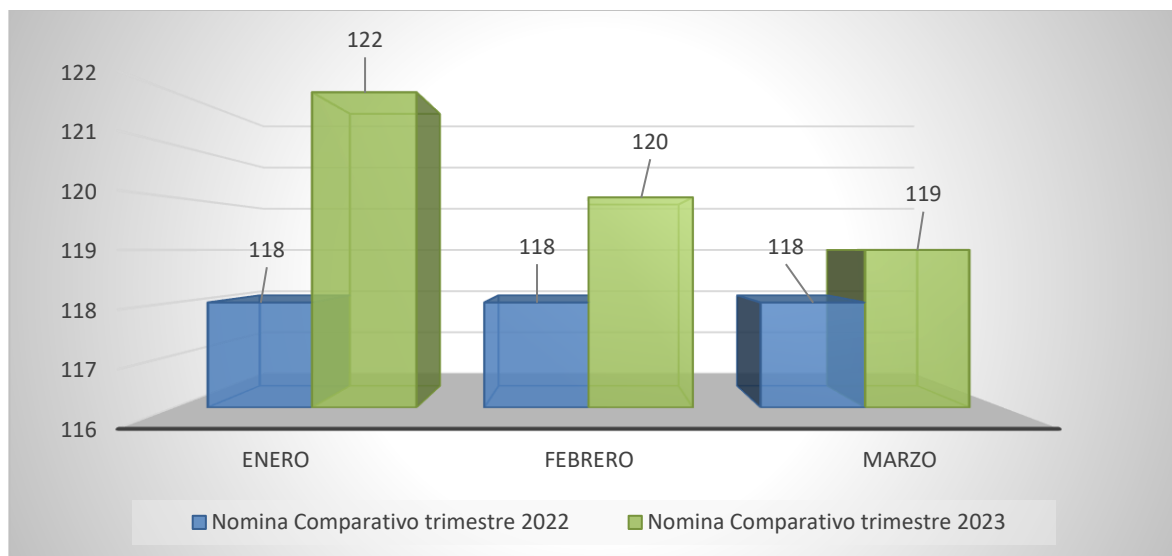
| Concepto | 2022 | 2023 | Primer trimestre 2022 Vs. Primer trimestre 2023 |
|---|-------------|-------------|--|
| Salarios enero | 118.852.082 | 122.830.949 | Aumento 3.24 % |
| Salarios Febrero | 118.901.713 | 120.713.510 | Aumento 1.50 % |
| Salarios Marzo | 118.901.713 | 119.178.132 | Aumento 0.23 % |
| Prima Técnica No salarial Enero. | 2.362.811 | 2.362.811 | Estable |
| Prima Técnica No salarial Febr. | 2.362.811 | 2.362.811 | Estable |
| Prima Técnica No salarial Marzo. | 2.362.811 | 2.362.811 | Estable |
| Bonificaciones por servicios Enero | 10.746.895 | 11.104.497 | Aumento 3.22 % |
| Bonificaciones por servicios Feb. | 8.157.822 | 8.157.822 | Estable |
| Bonificaciones por servicios Mar. | 2.548.563 | 4.401.729 | Aumento 42.10 % |
| Subsidio de Alimentación Enero | 212.516 | 286.147 | Aumento 25.7 % |
| Subsidio de Alimentación Febrero | 339.120 | 363.745 | Aumento 6.7 % |
| Subsidio de Alimentación Marzo | 399.120 | 363.745 | Disminuye 8.8 % |
| Auxilio de Transporte Enero | 367.140 | 553.030 | Aumento 33.6 % |
| Auxilio de Transporte Febrero | 585.860 | 703.030 | Aumento 16.6% |
| Auxilio de Transporte Marzo | 585.860 | 703.030 | Aumento 16.6% |
| Prima de Vacaciones Enero | 0 | 0 | Estable |
| Prima de Vacaciones Febrero | 0 | 0 | Estable |
| Prima de Vacaciones Marzo | 0 | 711.567 | Aumento 100 % |
| Bonificación Especial Rec. Enero | 0 | 0 | Estable |
| Bonificación Especial Rec. Febrero | 0 | 0 | Estable |
| Bonificación Especial Rec. Marzo. | 0 | 46.882 | Aumento 100 % |
| Horas extras Enero. | 682.080 | 1.053.111 | Aumento 35.2 % |
| Horas extras Febrero. | 664.205 | 593.613 | Disminuye 10.6% |

| | | | |
|----------------------------|---------|---------|----------------|
| Horas extras Marzo. | 495.802 | 457.202 | Disminuye 7.7% |
|----------------------------|---------|---------|----------------|

1. El Comportamiento de las nóminas en el trimestre uno de la vigencia 2022 frente al mismo trimestre de la vigencia 2023 presento un aumento, este obedece a el incremento salarial que se estableció para el 2023 el cual fue del 16%.

Los conceptos que hacen parte de la nómina tienen un incremento progresivo derivado de los pagos por concepto de primas técnicas y primas de servicios y lo correspondiente a los auxilios de alimentación y de transporte, el aumento en el pago de prima de vacaciones y de bonificación especial por recreación obedece a la liquidación de la persona que reemplazo a la secretaria ejecutiva en su licencia de maternidad.

COMPARATIVO NOMINA PRIMER TRIMESTRE 2022 -PRIMER TRIMESTRE 2023



RELACION DE PAGOS HORAS EXTRAS Y DIAS FESTIVOS PRIMER TRIMESTRE 2022 -PRIMER TRIMESTRE 2023

| RESUMEN COSTOS POR RECARGO NOCTURNO | | | | | | | | | |
|--|------------|-------------|---------------------|--------------|--------------|-----------------------|------------|------------|-----------------------|
| | Enero 2022 | Enero 2023 | % de Incre o Dismi, | Febrero 2022 | Febrero 2023 | % de Incre m o Dismi, | Marzo 2022 | Marzo 2023 | % de Incre m o Dismi, |
| Valores cancelados | \$682.080 | \$1.053.111 | Aumentó 35% | \$664.205 | \$593.613 | Disminuyo 10% | \$495.802 | \$457.202 | Disminuyo 7.7% |

La observación que se realiza al presente rubro indica que mensualmente se han venido pagando valores por concepto de horas extras para celaduría de la sede central, el centro de desarrollo de la madera en horarios nocturnos y días festivos y el centro de transferencia tecnológico granja San José, no obstante, presenta una disminución en su comportamiento del 9.41% en los meses de febrero y marzo 202, con respecto a los meses de febrero y marzo del

año 2022, la oficina de control interno seguirá revisando los pagos realizados por este concepto, con el objeto de analizar la pertinencia de estos pagos.

COMPARATIVO HORAS EXTRAS Y DIAS FESTIVOS EN LA VIGENCIA 2021/2022



PAGOS REALIZADOS POR SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS

En lo relacionado con Servicios Personales Indirectos, no se presentaron pagos por honorarios al consejo directivo, solo se realizó el pago de viáticos a las sesiones presenciales en la ciudad de Manizales.

Comparativo SPI vigencia 2022-2023

En el siguiente cuadro se realizó el comparativo de los pagos de prestación de servicios del primer trimestre de las vigencias 2022 y 2023.

En este primer trimestre se presenta una disminución de 89%. La disminución de este rubro se debe a la reclasificación de los mismos, ya que anteriormente los saldos se reflejaban por el rubro Contratos de prestación de servicios técnicos, tecnológicos y profesionales, actualmente estos se discriminan por cada uno de los rubros de acuerdo al área.

| Conceptos | Valores 2022 | Observación | Valores 2023 | Observación | Aumento/Disminución |
|---|---------------|--|---------------|--|---------------------|
| contratos de prestación de servicios técnicos, tecnológicos y profesionales | \$ 17.657.754 | Contratar El Servicio De Coordinación Para La Sede De La Extensión De Marqueta, Contratar El Servicio De Coordinación Para La Sede De La Extensión De Manzanares, Contratar Una Tecnóloga En Gestión Contable Y Tributaria, Un Coordinador Para El Desarrollo De Los Programas Especiales De La Institución, Prestar El Servicio De Mantenimiento De Los Equipos De Cómputo Y Sistemas, Contratar Un Abogado, Servicio De Mantenimiento De Los Equipos De Cómputo, Servicio De Portería. | \$ 4.439.949 | profesional para asesorar a la entidad en el manejo y registro de información en las plataformas GESPROY - SGR Y SPGR - MINHACIENDA, del Sistema General de Regalías - SGR. tecnólogo para realizar la proyección y cargue en plataforma SECOP II técnico para los diferentes procesos académicos de Vicerrectoría, en el área de Registro y Control Académico | Disminuyo 74% |
| contratos de prestación de servicios técnicos, tecnológicos y profesionales | \$ 72.226.336 | Servicios Para Apoyar El Área Académica Y Oficina De Egresados, Apoyo Al Área De Talento Humano, Gestión De Seguridad Y Salud En El Trabajo - Sg Sst, Servicio De Community Manager, Servicio De Portería, Realización De Videos Y Motion Graphics, Apoyar El Área De Vicerrectoría, Tecnólogo En Sistemas Informáticos, | \$ 61.218.953 | tecnólogo para coordinar el desarrollo de los programas académicos de la extensión y servir como enlace de la ruralidad, apoyo para realizar las actividades de aseo de la sede central, cdm y servicio de portería, community MANAGER, servicios profesionales para realizar actividades de prensa y afines del plan de comunicaciones del área de MIC | Disminuyo 15% |

Frente al concepto de pagos por docentes ocasionales cancelados V-2022 y V-2023 se identificó un incremento al pasar de \$64.574.997 en el trimestre I-2022 a \$81.033.547 en el trimestre I-2023, aumento en el trimestre del 20 %, obedecer al incremento salarial de la vigencia 2023 y a un docente más.

A continuación, se presenta un comparativo de lo cancelado por este concepto durante la vigencia V2021/V2022 especificando el aumento o la disminución para cada mes.

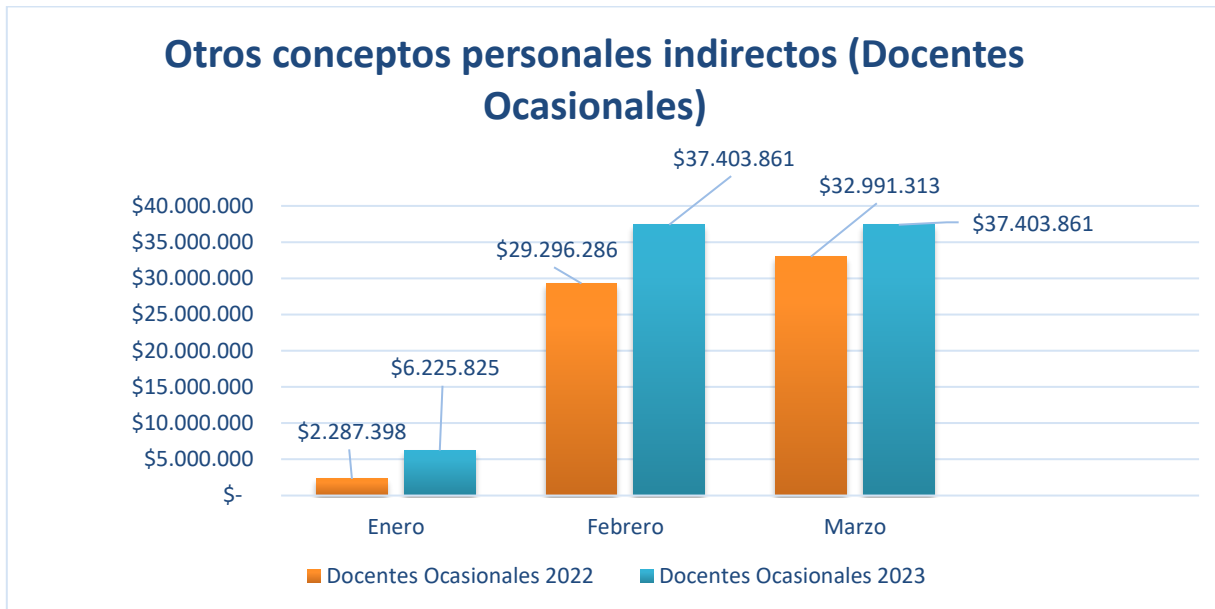
| Conceptos | Valores 2022 | Observación | Valores 2023 | Observación | Aumento/Disminución |
|------------------------------|---------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------|---------------------|
| Docentes Ocasionales enero | \$ 2.287.398 | Pago de 2 docentes Ocasionales | Pago de 9 docentes Ocasionales | \$ 6.225.825 | Disminuye 63% |
| Docentes Ocasionales febrero | \$ 29.296.286 | Pago de 12 docentes Ocasionales | Pago de 14 docentes Ocasionales | \$ 37.403.861 | Aumento 21% |
| Docentes Ocasionales marzo | \$ 32.991.313 | Pago de 13 docentes Ocasionales | Pago de 14 docentes Ocasionales | \$ 37.403.861 | Aumento 11% |
| | \$ 64.574.997 | | | \$ 81.033.547 | Aumento 20% |

A continuación, se describe la relación de docentes ocasionales que laboraron en el trimestre (enero- marzo v-2023).

| Nombre | Actividad o Programa | Tiempo de Servicio |
|--------------------------------|----------------------|--------------------|
| TEJADA GALLEGO ANDRES MAURICIO | Docente | Tiempo Completo |

| | | |
|---------------------------------|--------------------------------------|-----------------|
| YENIFER GOMEZ TORO | Docente | Tiempo Completo |
| NATALIA LORENA MORALES TEJADA | Coordinadora Emprendimiento | Tiempo Completo |
| DAVID RICARDO HENAO GIRALDO | Docente | Tiempo Completo |
| OLGA PATRICIA BOBADILLA SALAZAR | Coordinadora Bienestar Institucional | Tiempo Completo |
| CESAR ALBERTO MARTINEZ RIVERA | Docente Sistemas | Tiempo Completo |
| TAVERA RAMIREZ CARLOS ANDRES | Docente | Tiempo Completo |
| MARIN TABARES ALEJANDRO | Docente Programa Contable | Tiempo Completo |
| RICARDO MONTOYA INFANTE | Docente forestal - Agropecuaria | Tiempo Completo |
| ANDRES FRANCO FRANCO | Docente | Tiempo Completo |
| JOSÉ ALEXANDER GODOY BAUTISTA | Docente Programa Forestal | Tiempo Completo |
| ANDREA MEJÍA DUQUE | Docente Programa Sistemas | Tiempo Completo |
| AGUIRRE OSORIO YEISON | Docente | Medio tiempo |
| HAROLD NILTON OCAMPO GOMEZ | Docente | Tiempo Completo |

La vigencia 2023 inicio con un total de 14 docentes ocasionales de tiempo completo y 1 de medio tiempo.



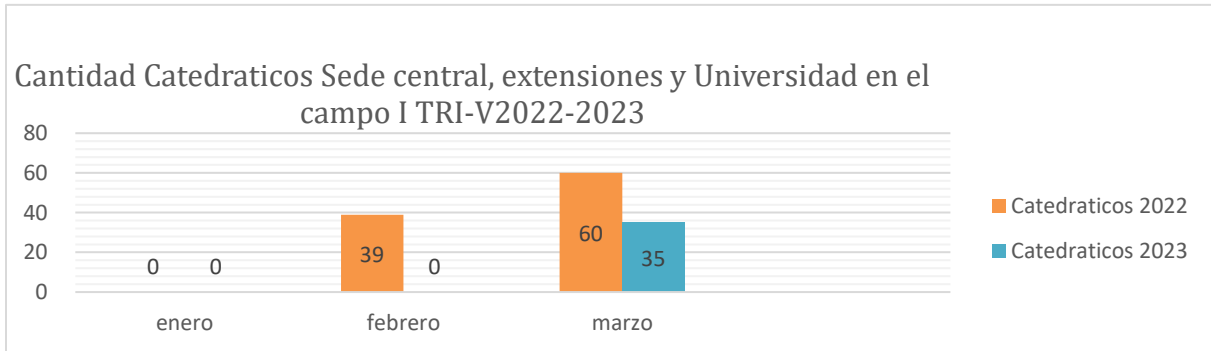
Como se logra apreciar en la gráfica los valores en el primer trimestre del año 2023 presenta un aumento de 20%, el aumento obedece al incremento salarial que se estableció para el 2023 y a un nuevo docente ocasional.

Análisis horas Catedra docentes IES-CINOC (incluida sede central, extensiones y Universidad en el campo trimestre I).

| Conceptos | Valores 2022 | Observación | Valores 2023 | Observación | Aumento/Disminución |
|--|---------------|---|--------------|---|---------------------|
| Catedra docentes IES-CINOC y Universidad en el campo trimestre I | \$ 15.408.864 | Pago de horas catedra docentes sede central Pensilvania, Marquetalia y manzanares y docentes Universidad en el campo cancelados en el Trimestre I | \$18.103.519 | Pago de horas catedra docentes sede central Pensilvania, Marquetalia y manzanares y docentes Universidad en el campo cancelados en el Trimestre I | Aumento 14% |

Como se logra observar, en el primer trimestre de la vigencia 2023 se presentó un incremento del 14% por el concepto de hora catedra, este aumento se generó por la ampliación de matrículas a estudiantes de la zona rural del municipio de Pensilvania, municipios de influencia del alto oriente, se logró llegar a más de 600 estudiantes con educación superior lo que represento más esfuerzo en la contratación de catedráticos para la apertura de más grupos en varios programas, sin embargo es necesario revisar el número de créditos que debe de orientar cada docente de planta y los docentes ocasionales de medio y tiempo completo, se están programando muchas actividades y descargando tiempos en la planeación docente que en varios casos no se identifican los cumplimientos.

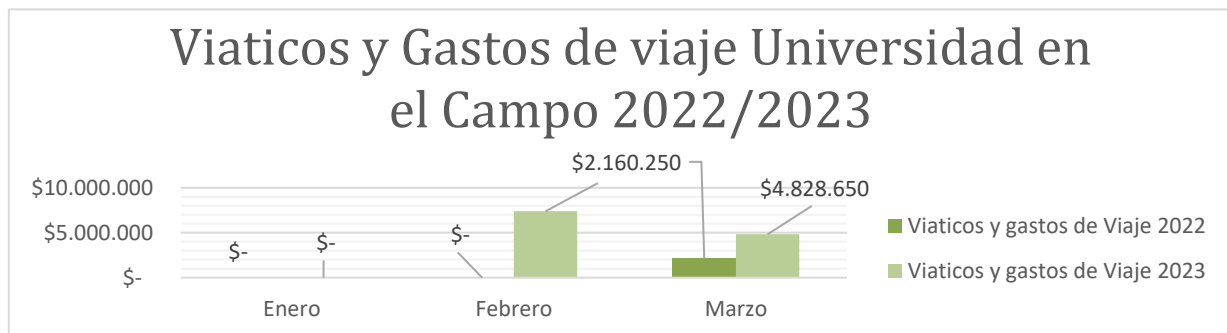
A continuación, se presenta la cantidad de catedráticos requeridos V-2022 y V-2023 y como aumento de acuerdo a las apreciaciones antes mencionadas.



| Mes | Catedráticos Central, extensiones + U. campo 2022 | Catedráticos Central, extensiones + U. campo 2023 |
|---------|---|---|
| Enero | 0 | 0 |
| Febrero | 39 | 0 |
| Marzo | 60 | 35 |

Los pagos realizados en el mes de marzo obedecen a la suma total de las horas dadas con corte a 31 de marzo de la vigencia 2023, estas obedecen a las horas dictadas en la sede central, de las extensiones Manzanares, Marquetalia y catedráticos requeridos para el proyecto de universidad en el campo (Pueblo Nuevo, Samaná).

RELACIÓN VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE PROYECTO RURALIDAD Y UNIVERSIDAD EN EL CAMPO.



Como se observa en la gráfica, el rubro de viáticos y gastos de viaje para traslados del grupo docentes a medida que va corriendo la vigencia se van aumentando las necesidades de desplazamientos del grupo docente para capacitación o traslados para participación en actividades propias del cargo y desplazamiento a los corregimientos donde se da la oferta académica dentro de la estrategia del Programa de Ruralidad y Universidad en el Campo, en el trimestre se observó un aumento de viáticos, el aumento se debe a las practicas académicas con los estudiantes, y las clases dictadas, planeadas en los diferentes programas.

Frente a la variación del primer trimestre de la vigencia 2022, en la vigencia 2023 se observa un incremento en un 100%, de los anteriores datos se puede concluir que para este primer trimestre se realizaron visitas de introducción a los estudiantes por parte del coordinador y la contratista de apoyo en Ruralidad y universidad en el campo y además el incremento de los estudiantes rurales requiere que más docentes realicen desplazamientos para cubrir el pensum académico.

JORNALES:

En lo relacionado con el rubro Jornales no presenta variación, situación que obedece a que no se realizaron contratos ni ordenes de prestación de servicios que generaran gasto alguno con cargo a este rubro.

RELACIÓN PERSONAL CONTRATADO VS PERSONAL DE PLANTA:

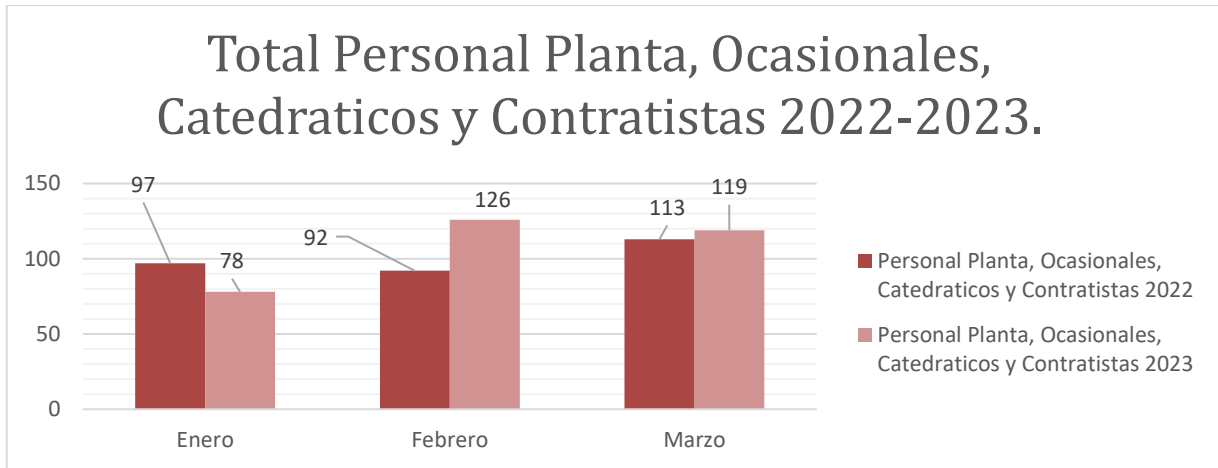
El personal contratado como siempre desde el mes de enero al mes de marzo ha venido presentando un aumento, claramente por las necesidades de talento humano para prestar los servicios que ha requerido la entidad para cumplir con la misión y con los objetivos derivados de la planeación estratégica para la vigencia.

El incremento que se observa obedece principalmente a que la entidad ha requerido más personal de apoyo para realizar las actividades académicas de acuerdo al aumento de los estudiantes en vigencia 2022 y 2023, para el periodo A del año en curso son 548 estudiantes matriculados y 2 grupos más para sistemas en Pensilvania con 53 estudiantes, Marquetalia 1 grupo y Manzanares 1, también se requirió más personal para apoyar la función administrativa y cumplir con los objetivos establecidos en la planeación estratégica, mejorar la gestión de modernización, la apuesta de cambio de carácter y los procesos de autoevaluación y acreditación de los programas académicos con el Sistema de Aseguramiento Interno a la Calidad.

| <u>Personal Contratado 2023</u> | <u>Personal de Planta</u> |
|---|---|
| <u>Enero</u> Docentes Ocasionales: 11 Catedráticos: 0 Contratistas que apoyan función administrativa: 31 Total: 42 | <u>Enero</u> : Administrativo/18 Docentes/18 total: 36 |
| <u>Febrero</u> Docentes Ocasionales: 16 Catedráticos: 35 Contratistas que apoyan función administrativa: 39 Total: 90 | <u>Febrero</u> : Administrativo/18 Docentes/18 total: 36 |
| <u>Marzo</u> | <u>Marzo</u> |

| | |
|---|---|
| Docentes Ocasionales: 16 Catedráticos: 51 Contratistas que apoyan función administrativa: 16 Total: 83 | : Administrativo/18 Docentes/18 total: 36 |
|---|---|

Comparativo de personal utilizado para el cumplimiento de la Misión Institucional vigencia 2022-2023.



Como se logra apreciar en la gráfica anterior en los meses de febrero y marzo 2023 se presentó un aumento en el total de personal contratado (docentes ocasionales, docentes catedráticos y contratistas para apoyo a la gestión) de acuerdo a la información suministrada por el área de gestión del talento humano este aumento se presentó ya que la institución está en crecimiento lo que requiere de más personal de apoyo para cumplir con los objetivos planteados.

Informe sobre Impresos y Publicaciones

| <u>Año 2022</u> | <u>Año 2023</u> |
|---|---|
| <u>Pasta o pulpa, papel y productos de papel, impresos y productos relacionados.</u> | <u>Pasta o pulpa, papel y productos de papel, impresos y productos relacionados.</u> |
| Certificado de Existencia y Representación Legal de la Institución IES CINOC: \$ 25.000 | cuota anual de sostenimiento a la Federación Nacional de Industriales de la Madera FEDEMADERAS: \$229.000 |
| Aporte sostenimiento RED TTU: \$ 9.827.635 | APERTURA CAJA MENOR VIGENCIA 2023 APERTURA CAJA MENOR VIGENCIA 2023: \$100.000 |
| Apertura Caja Menor Vigencia 2022 aperturapertura Caja Menor Vigencia 2022. \$ 400.000 | tramite electrónico para la expedición del Certificado de Existencia y Representación Legal de la IES CINOC: \$26.508 |

| | |
|--|--|
| Pago cuota de afiliación membresía ACIET: \$ 5.000.000 | Pago de la suscripción Platino a la Editorial Actualícese: \$2.088.000 |
| \$ 15.252.635 | \$ 2.443.508 |

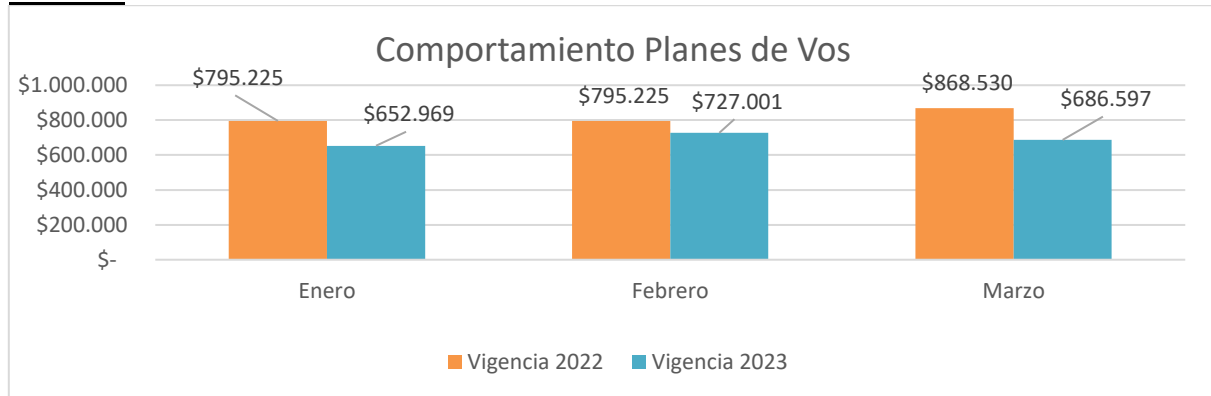
Como se observa en el comparativo del rubro de impresos, publicaciones y suscripciones 2022-2023 la entidad continúa con una política de austeridad en el gasto frente a este concepto, es importante mencionar que se viene adelantando una estrategia de publicidad enfocada en medios electrónicos (página web, Facebook y redes sociales y un plan estratégico de comunicaciones a partir de medios BELOW THE LINE y ABOUT THE LINE incluidos en el POA de la vigencia 2023.

MUEBLES, OTROS BIENES TRANSPORTABLES NCP: En el mes de febrero del año 2023, se realizó la apertura de caja menor por medio de la Resolución N° 098 del 08 febrero del 2023 “Por la cual se constituye la caja menor de la IES CINOC para la vigencia 2023 y se reglamenta su funcionamiento”, por un valor de \$2.000.000 y se Contrató el suministro de Tóner para todas las impresoras de la Institución.

ASIGNACIÓN Y USO DE TELÉFONOS CELULARES

A continuación, se muestran los valores cancelados en primer trimestre 2023, donde se muestra una reducción por este concepto, lo que permite evidenciar que no hay un mal uso de los equipos telefónicos para planes de vos y otros usos de conectividad.

COMPORTAMIENTO PLANES TELEFÓNICOS COMPARATIVO PRIMER TRIMESTRE VIGENCIA 2022-2023



Las actividades de control sobre los planes telefónicos (celulares) han permitido la estandarización de los valores cancelados cada mes.

Como se observa en la tabla anterior hay un comportamiento estable en el trimestre 1-2023 por concepto de planes (Comunicación celular), como son planes cerrados no se presentan incrementos que determinen un mal uso de los equipos telefónicos para planes de vos y otros usos de conectividad, la disminución que se presenta en este trimestre se debe a que ya se canceló el celular que se adquirió para la Rectoría.

INFORME SOBRE ASIGNACIÓN Y USO DE TELÉFONOS FIJOS

Frente al servicio de telefonía fija se puede indicar, que la institución no cuenta con este servicio, las líneas de atención al ciudadano son líneas de teléfonos celulares.

INFORME SOBRE ASIGNACIÓN Y USO DE VEHÍCULOS OFICIALES

La entidad desde septiembre de 2015 no cuenta con vehículos ni parque automotor, lo que hace que no se genere gasto o afectación sobre este rubro.

INFORME SOBRE ADQUISICIÓN DE INMUEBLES, MEJORAS Y MANTENIMIENTO

En lo que respecta a los meses de enero, febrero y marzo de la vigencia 2023 no se presentaron gastos con recursos propios; según información del jefe de presupuesto en este primer trimestre se adjudicaron estos tipos de procesos.

OTROS GASTOS: Gastos causados por concepto de servicio de energía eléctrica.

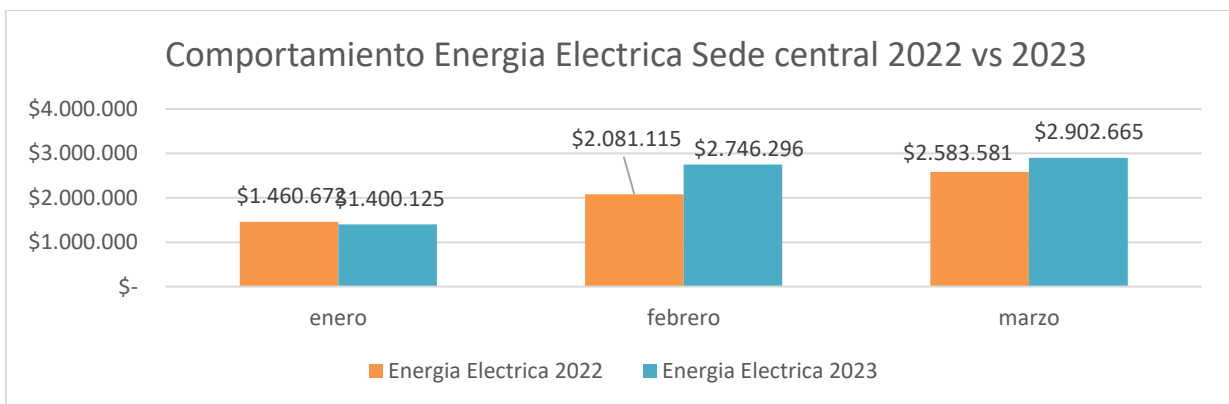
Para los tres primeros meses de la vigencia 2023, se presentaron los siguientes valores.

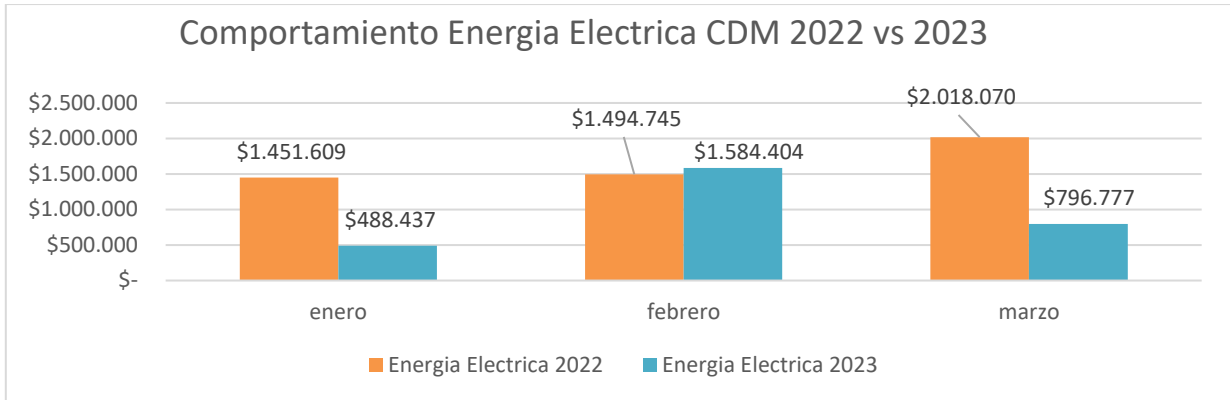
| Energía eléctrica 2022 | Energía eléctrica 2023 | Aumenta/ disminuye |
|---|--|--|
| Energía mes de enero 2022 \$1.460.672 Sede central \$1.451.609 energía CDM | Energía enero 2023 \$1.400.125 Sede central \$488.437 energía CDM | Disminuyo 4% Disminuyo 65% |
| Energía mes de febrero 2022 \$ 2.081.115 Sede central \$ 368.613 Granja San José. \$ 1.494.745 energía CDM | Energía febrero 2023 \$ 2.746.296 Sede central \$ 532.977 Granja San José. \$ 1.584.404 energía CDM | Aumenta 24% Aumenta 30% Aumenta 5% |
| Energía mes de marzo 2022 \$ 2.583.581 Sede central \$ 2.018.070 energía CDM | Energía marzo 2023 \$ 2.902.665 Sede central \$ 796.777 energía CDM | Aumenta 10% Disminuyo 60% |

Es importante aclarar que en las extensiones también se paga el consumo de energía eléctrica y demás servicios públicos.

Manzanares por un valor total de: \$193.131

Marquetalia por un valor total de: \$ 849.538





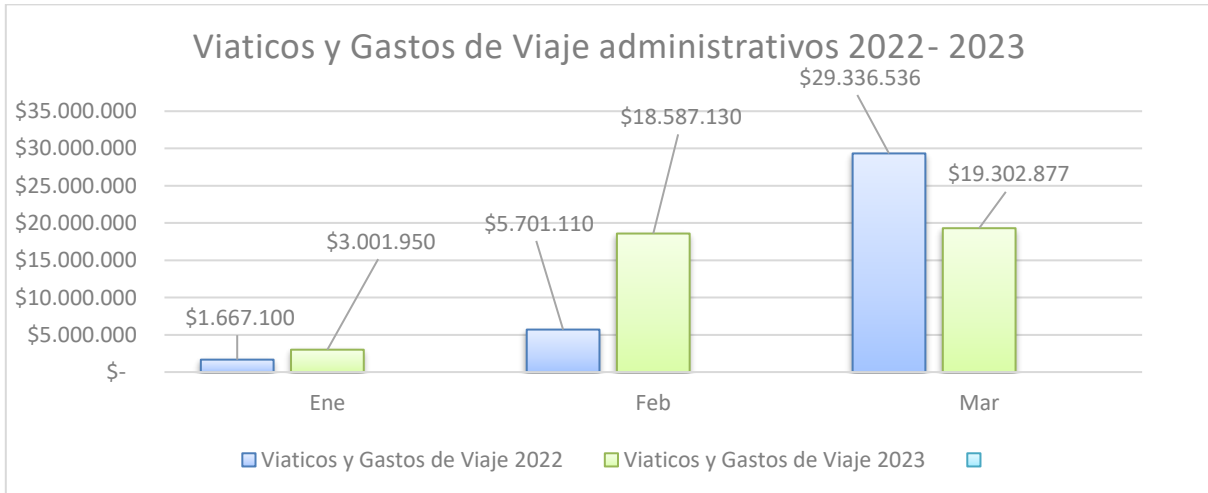
El comportamiento del consumo de energía eléctrica del centro de desarrollo de la madera CDM en este trimestre fue variado, se debe a los servicios de alquiler de maquinaria y de secado de madera, además se están realizando prácticas con estudiantes.

Acueducto y Alcantarillado

Para el caso de los servicios de aseo se verificaron los pagos realizados en el trimestre (enero-marzo) encontrando los siguientes valores; pago realizado el mes de Enero \$18.539 pago realizado en el mes de febrero por valor de \$21.975 y marzo por valor de \$21.975, concepto facturado por la Empresa SERVORIENTE por recolección de basura.

Viáticos y gastos de Viaje comparativo 2022-2023

Relación viáticos y gastos de viaje administrativos trimestre 1-2023



Como se observa en la gráfica anterior los viáticos y gastos de viaje para el equipo administrativo vigencia 2022 comparada vigencia 2023 presentan un aumento en los meses de enero y febrero de la vigencia 2023, en el mes de marzo presenta una disminución del 34% al pasar de \$29.336.536 a \$19.302.877, el mes de enero y febrero presenta un aumento del 66% al pasar de \$7.368.210 a \$21.589.080; situación que se deriva por desplazamientos de los administrativos a diferentes capacitaciones y compromisos adquiridos por las gestiones del Rector.

Conclusiones y recomendaciones oficina asesora de control interno.

- ✓ A pesar de la disminución que se presentó en el consumo de energía en el centro de desarrollo de la madera, siguen siendo altos en comparación con los servicios prestados de alquiler de máquinas y secado de madera (información verificada en el libro auxiliar de ingresos), esta observación se viene haciendo desde años atrás.
- ✓ Nuevamente se recomienda la participación de eventos en lo posible por un solo funcionario y que este replique la información o la capacitación recibida con el equipo y sus colaboradores.
- ✓ Dar cumplimiento a lo establecido por la dirección frente a los soportes de desplazamientos con cargo al rubro de viáticos y gastos de viaje (facturas o documentos equivalentes/ cumplimiento de comisión), es importante que la oficina de talento humano cuente con estas evidencias al momento de ser requeridas por un ente de control.
- ✓ Aprovechando las conexiones virtuales con TICS, se recomienda seguir utilizando la tecnología para realizar reuniones virtuales como MEET y ZOOM.
- ✓ Se recomienda dar cumplimiento a la política frente al número de créditos que debe orientar cada docente de planta y los docentes ocasionales de medio y tiempo completo, se están programando muchas actividades y descargando tiempos en la planeación docente que en varios casos no se identifican los cumplimientos.
- ✓ Aprobación de la política de austeridad y de racionalización del gasto Público dentro de la IES.

Atentamente.

ORIGINAL FIRMADO
LUZ MARY ZULUAGA G.
Asesora Control Interno
IES-CINOC

ORIGINAL FIRMADO
RUBY JOHANNA MOLANO M.
Contadora Pública
Contratista
IES-CINOC

Proyecto y Dígito: RJMM
Reviso y Ajusto: LMZG