

 <p><b>Corponariño</b> Conserua la vida</p>	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE NARIÑO		Versión :2	
	<b>FORMATO INFORME DE SEGUIMIENTO OCI</b>		Página 1 de 10	Fecha: 7/05/2021
			Responsable: Jefe Oficina Control Interno	

## SEGUIMIENTO A LA EJECUCION PRESUPUESTAL CON CORTE A 31 DE MARZO DE 2026

**FECHA DEL INFORME:** 15 de mayo de 2026

**OBJETIVO:** Realizar el seguimiento a la ejecución presupuestal de ingresos, gastos, reservas presupuestales y cuentas por pagar de la Corporación Autónoma Regional de Nariño.

**ALCANCE:** El seguimiento se realizará a la ejecución presupuestal de ingresos, gastos, reservas presupuestales y cuentas por pagar con corte a 31 de marzo de 2026.

**DOCUMENTOS UTILIZADOS:** La Oficina de Control Interno utilizó la información suministrada por el área de presupuesto de la Corporación:

- Ejecución presupuestal de ingresos
- Ejecución presupuestal de gastos
- Ejecución presupuestal de reservas presupuestales
- Ejecución presupuestal de cuentas por pagar


**ACTIVIDADES DESARROLLADAS:** La Oficina de Control Interno ejerciendo su rol de seguimiento y evaluación, tomando como referencia las ejecuciones presupuestales a 30 de marzo del año en curso, procede a analizar el comportamiento presupuestal de los ingresos, gastos, reservas presupuestales y cuentas por pagar, teniendo en cuenta que el presupuesto es una herramienta de planificación a corto plazo utilizado por la Corporación para supervisar la ejecución de los recursos que dispone, para el cumplimiento de las funciones propias de su objeto social. A continuación se presenta la ejecución presupuestal de ingresos:

**TABLA No 1. EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS A 31 DE MARZO DE 2026:**

IDENTIFICACION PRESUPUESTAL	DESCRIPCION	PRESUPUESTO DEFINITIVO	RECAUDO ACUMULADO	%EJECUCION RECAUDO ACUMULADO/PRESUPUESTO DEFINITIVO
<b>3216 - 1</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>41.435.584.854,00</b>	<b>2.364.396.756,44</b>	5,71
3216 - 1.1	INGRESOS CORRIENTES	40.851.069.653,00	2.149.974.534,76	5,26
3216 - 1.1.01	INGRESOS TRIBUTARIOS	2.500.000.000,00	29.723.650,00	1,19
3216 - 1.1.02	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	38.351.069.653,00	2.120.250.884,76	5,53
3216 -0102	RECURSOS DE CAPITAL	584.515.201,00	214.422.221,68	36,68

Fuente: Subdirección Administrativa y Financiera- Ejecución presupuestal de ingresos a 31 de Marzo de 2026

Proyectó: Sonia Gonzales	Revisó: Jefe Oficina de Control Interno	Aprobó: Jefe Oficina de Control Interno
--------------------------	---	---

	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE NARIÑO		Versión :2	
	<b>FORMATO INFORME DE SEGUIMIENTO OCI</b>		Página 2 de 10	Fecha: 7/05/2021
			Responsable: Jefe Oficina Control Interno	

## ANALISIS DE LA INFORMACION:

### EJECUCIÓN DE IGRESOS:

PRESUPUESTO DEFINITIVO..... \$41.435.584.854,00  
 RECAUDADO ..... \$ 2.364.396.756,44  
 Porcentaje de recaudo..... 5,71%  
 Saldo por ejecutar .....94,29%

Para la vigencia 2026 la Corporación realizó una apropiación de ingresos por la suma de \$41.435.584.854,00 de los cuales \$40.851.069.653,00 corresponden a ingresos corrientes y \$584.515.201,00 son recursos de Capital.

Con corte a 31 de marzo del año en curso el recaudo total de ingresos, ascendió a la suma de \$2.364.396.765,44 que representa el 5,71% del total de los ingresos apropiados por la Corporación.

Por concepto de ingresos corrientes se ha recaudado el valor de \$2.149.974.534,76 equivalente al 5,26% de los cuales el rubro de ingresos tributarios presentan el nivel más bajo de ejecución (1,19%) indicando una marcha lenta, por lo que es necesario una vigilancia y seguimiento en su gestión de cobro.


El rubro Recursos de Capital tiene un presupuesto definitivo por valor de \$584.515.201,00, frente a un recaudo por valor de \$214.422.221,68 que representa el 36.68%

**TABLA No 2. EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS A 31 DE MARZO DE 2026**

DESCRIPCION	APROPIACION DEFINITIVA	COMPROMISO	OBLIGACION	% COMPROM /APROPIACION	%OBLIGACION APROPIAC.
TOTAL PRESUPUESTO GASTOS	41.435.584.854,00	9.632.598.014,00	2.580.975.675,73	23,25%	6,23%
GASTOS FUNCIONAMIENT	17.609.778.476,00	4.395.546.492,00	2.110.218.308,73	24,96%	11,98%
GASTOS INVERSION	23.825.806.378,00	5.237.051.522,00	470.757.367,00	21,98%	1,98%

Fuente: Subdirección Administrativa y Financiera- Ejecución presupuestal de gastos a 31 de Marzo de 2026

Proyectó: Sonia Gonzales	Revisó: Jefe Oficina de Control Interno	Aprobó: Jefe Oficina de Control Interno
--------------------------	---	---

 <b>Corponariño</b> <small>Conserua la vida</small>	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE NARIÑO		Versión :2	
	<b>FORMATO INFORME DE SEGUIMIENTO OCI</b>		Página 3 de 10	Fecha: 7/05/2021
			Responsable: Jefe Oficina Control Interno	

El presupuesto total asciende a la suma \$41.435.584.854,00, de los cuales los gastos de inversión representan el 57,5% y los gastos de funcionamiento el 42,5%.

La corporación ha comprometido el 23,25% del presupuesto total. El porcentaje de compromiso en funcionamiento es de 24,96% frente a la inversión que es de 21,98%.

**TABLA No 3. RESUMEN GASTOS DE FUNCIONAMIENTO A 31 DE MARZO DE 2026**

DESCRIPCION	APROPIACION DEFINITIVA	COMPROMISO	OBLIGACION	% COMP/APRO.	% OBLIGACION/ APROP
GASTOS DE PERSONAL	10.113.316.556,00	1.909.753.103,00	1.909.753.103,00	18,88	18,88
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	5.460.294.117,00	2.422.389.591,00	137.061.407,73	44,36	2,51
TRANSFEREN. CORRIENTES	582.097.422,00	63.403.798,00	63.403.798,00	10,89	10,89
TOTAL PRESUPUESTO GASTOS FUNCIONAMIENTO.	17.609.778.476,00	4.395.546.492,00	2.110.218.308,73	24,96	11,98

Fuente: Subdirección Administrativa y Financiera- Ejecución presupuestal de gastos a 31 de Marzo de 2026

El Presupuesto total de funcionamiento presenta un avance del 24,96% en compromisos y el 11,98 en obligaciones.


El rubro de Adquisición de Bienes y Servicios es el que más se ha movido administrativamente, con un 44,36% del presupuesto ya comprometido. Existe una brecha enorme entre lo comprometido (44,36%) y lo obligado (2,51%). Esto indica que aún no se han entregado los bienes o servicios, o que el proceso de pago está represado.

Las Transferencias Corrientes presentan el menor nivel de compromiso con solo un 10,89%.

En Gastos de Personal, la ejecución es igual al compromiso (18,88%), lo cual es normal ya que lo que se compromete para nómina suele obligarse inmediatamente.

El avance real de ejecución es del 11,98% a nivel general.

Proyectó: Sonia Gonzales	Revisó: Jefe Oficina de Control Interno	Aprobó: Jefe Oficina de Control Interno
--------------------------	---	---

	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE NARIÑO		Versión :2	
	<b>FORMATO INFORME DE SEGUIMIENTO OCI</b>		Página 4 de 10	Fecha: 7/05/2021
			Responsable: Jefe Oficina Control Interno	

**TABLA No. 4 RESUMEN PRESUPUESTO DE GASTOS DE INVERSION A 31 DE MARZO DE 2026**

DESCRIPCION	APROPIACION DEFINITIVA	COMPROMISO	OBLIGACION	% COMP/ APROPIAC	% OBLIG /APROP
PRESUPUESTO DE INVERSION	23.825.806.378,00	5.237.051.522,00	470.757.367,00	21,98%	1,98%

Fuente: Subdirección Administrativa y Financiera- Ejecución presupuestal de gastos de inversión a 31 de Marzo de 2026

El presupuesto de gastos de inversión asciende a la suma de \$23.825.806.378,00 de los cuales se han comprometido recursos por valor de \$5.237.051.522,00 que representa el 21,98 % del valor apropiado, y las obligaciones representan e 1,98%

Para obtener una visión clara del estado de los recursos, calculamos los siguientes porcentajes:

- % de Ejecución de Compromisos (Compromiso / Apropiación) 21,98%.
- % de Ejecución de Obligaciones (Obligación / Apropiación) 1,98%.
- % de Obligación frente al Compromiso: 8,99%.

La entidad muestra una gestión activa en la fase de compromiso, pero el indicador de obligación es comparativamente bajo menos del 2%.

El presupuesto de gastos de inversión se encuentra distribuido en nueve programas y estos a su vez se componen de proyectos, los cuales se detallan a continuación indicando el porcentaje de compromisos, obligaciones y pagos frente a la apropiación definitiva.

#### **PROGRAMA No.1. FORTALECIMIENTO DEL DESEMPEÑO AMBIENTAL DE LOS SECTORES PRODUCTIVOS**

COMPROMISOS: 43,63 %  
 OBLIGACIONES: 2,99 %  
 PAGOS: 2,99 %


Aunque presenta un nivel importante de compromisos, el porcentaje de obligaciones y pagos es reducido.

#### **PROGRAMA No.2. CONSERVACION DE LA BIODIVERSIDAD Y SUS SERVICIOS ECOSISTEMICOS**

COMPROMISOS: 13,24 %  
 OBLIGACIONES: 0,89 %  
 PAGOS: 0,89 %

Se evidencia un nivel de ejecución muy reducido.

Proyectó: Sonia Gonzales	Revisó: Jefe Oficina de Control Interno	Aprobó: Jefe Oficina de Control Interno
--------------------------	---	---

 <p><b>Corponariño</b> Conserua la vida</p>	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE NARIÑO	Versión :2	
	<b>FORMATO INFORME DE SEGUIMIENTO OCI</b>	Página 5 de 10	Fecha: 7/05/2021
		Responsable: Jefe Oficina Control Interno	

### **PROGRAMA No. 3 GESTIÓN INTEGRAL DEL RECURSO HIDRICO**

COMPROMISOS: 17,20 %  
 OBLIGACIONES: 1,44 %  
 PAGOS: 1,44 %

Presenta un bajo avance general, tanto en contratación como en ejecución financiera.

### **PROGRAMA No.4 GESTIÓN DE LA INFORMACION Y EL CONOCIMIENTO AMBIENTAL**

COMPROMISOS: 31,11%  
 OBLIGACIONES: 4,20%  
 PAGOS: 4,20%

Presenta un comportamiento relativamente equilibrado frente a otros programas. Aunque los pagos siguen siendo bajos, el porcentaje de obligaciones es superior al de varios programas con compromisos similares.

### **PROGRAMA NO.5 ORDENAMIENTO AMBIENTAL TERRITORIAL**

COMPROMISOS: 45,16%  
 OBLIGACIONES: 4,84%  
 PAGOS: 4,84%


El programa muestra un buen avance en la asignación de recursos, pero la baja ejecución efectiva evidencia retrasos en la materialización de actividades o en los procesos de desembolso.

### **PROGRAMA NO.6 GESTIÓN DEL CAMBIO CLIMATICO PARA UN DESARROLLO BAJO EN CARBONO Y RESILIENTE AL CLIMA**

COMPROMISOS: 42,80%  
 OBLIGACIONES: 5,49%  
 PAGOS: 5,49%

Se evidencia una dinámica positiva de contratación y planeación, aunque todavía con una baja conversión hacia ejecución efectiva.

Proyectó: Sonia Gonzales	Revisó: Jefe Oficina de Control Interno	Aprobó: Jefe Oficina de Control Interno
--------------------------	---	---

 <b>Corponariño</b> <small>Conserua la uida</small>	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE NARIÑO	Versión :2	
	<b>FORMATO INFORME DE SEGUIMIENTO OCI</b>	Página 6 de 10	Fecha: 7/05/2021
		Responsable: Jefe Oficina Control Interno	

### **PROGRAMA NO.7 GESTIÓN INTEGRAL DE MARES, COSTAS Y RECURSOS ACUÁTICOS**

COMPROMISOS: 12,51%  
 OBLIGACIONES: 0,00%  
 PAGOS: 0,00%

Es el programa con mayor rezago financiero. Aunque existen compromisos, no se registran obligaciones ni pagos, lo que evidencia que aún no se ha iniciado la ejecución presupuestal efectiva.

### **PROGRAMA NO.8 EDUCACION AMBIENTAL**

COMPROMISOS: 29,12%  
 OBLIGACIONES: 1,33%  
 PAGOS: 1,33%

La diferencia entre compromisos y pagos indica una ejecución operativa lenta.

### **PROGRAMA NO.9 FORTALECIMIENTO DE LA GESTIÓN Y DIRECCION DEL SECTOR AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE**

COMPROMISOS: 56,62%  
 OBLIGACIONES: 7,57%  
 PAGOS: 7,57%

Este programa presenta el mayor porcentaje de compromisos, lo cual evidencia una fuerte dinámica contractual y administrativa. Sin embargo, la diferencia entre compromisos y pagos muestra que la ejecución financiera real todavía es limitada.

Se evidencia una diferencia importante entre compromisos y pagos en todos los programas, lo que indica que la ejecución real de los recursos es todavía baja.


Los programas con mejor desempeño en compromisos son:

- Fortalecimiento de la gestión y dirección del sector ambiente.
- Ordenamiento ambiental territorial.
- Gestión del cambio climático.

Los programas más rezagados son:

- Gestión integral de mares y costas.
- Conservación de biodiversidad.
- Gestión del recurso hídrico.

Proyectó: Sonia Gonzales	Revisó: Jefe Oficina de Control Interno	Aprobó: Jefe Oficina de Control Interno
--------------------------	---	---

 <b>Corporación</b> Conserva la vida	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE NARIÑO	Versión :2	
	<b>FORMATO INFORME DE SEGUIMIENTO          OCI</b>	Página 7 de 10	Fecha: 7/05/2021  Responsable: Jefe Oficina Control Interno

### TABLA No.5 EJECUCION DE LAS RESERVAS PRESUPUESTALES DE LA VIGENCIA 2025

Las reservas presupuestales se generan cuando el compromiso es legalmente constituido pero el objeto no fue cumplido dentro del año fiscal que termina y será pagada con cargo a la reserva que se constituye a más tardar el 20 de enero de la vigencia siguiente.

A 31 de marzo de 2026, las Reservas Presupuestales presentan la siguiente situación según información del sistema PCT

IDENTIFICACION PRESUPUESTAL	DESCRIPCION	RESERVAS CONSTITUIDAS	VALOR PAGO ACUMULADO	CANCELACION RESERVA	SALDO POR PAGAR
<b>2 -</b>	<b>GASTOS</b>	<b>1.389.950.302,89</b>	<b>165.529.069,53</b>	<b>0</b>	<b>1.224.421.233,36</b>
2 -1	FUNCIONAMIENTO	430.406.858,88	160.429.069,53	0	269.977.789,35
2 - 3	INVERSION	959.543.444,01	5.100.000,00	0	954.443.444,01
2 - 3.3201	PROGRAMA 1	16.257.060,00	0	0	16.257.060,00
2 - 3.3202	PROGRAMA 2	180.148.066,00	0	0	180.148.066,00
2 - 3.3203	PROGRAMA 3	535.666.666,00	0	0	535.666.666,00
2 - 3.3204	PROGRAMA 4	59.897.987,00	0	0	59.897.987,00
2 - 3.3205	PROGRAMA 5	11.60.998,00	0	0	11.603.998,00
2 - 3.3206	PROGRAMA 6	3.113.000,00	0	0	3.113.000,00
2 - 3.3208	PROGRAMA 8	11.083.334,00	2.500.000,00	0	8.583.334,00
2 - 3.3209	PROGRAMA 9	141.773.333,01	2.600.000,00	0	139.173.333,01

Fuente: Subdirección Administrativa y Financiera- Ejecución presupuestal de reservas de la vigencia 2025 a 31 de Marzo de 2026

### TOTAL RESERVAS CONSTITUIDAS: Según reportes PCT: \$1.389.950.302,89

#### FUNCIONAMIENTO


RESERVAS CONSTITUIDAS	\$430.406.858,88
PAGADO .....	\$160.429.069,53
Porcentaje pagado .....	37,2%
<b>Saldo por pagar .....</b>	<b>62,8%</b>

#### INVERSIÓN

RESERVAS CONSTITUIDAS	\$959.543.444,01
PAGADO .....	\$ 5.100.000,00
CANCELACIÓN RESERVAS .....	\$ 0,0
Porcentaje pagado .....	0,53%
<b>Saldo por pagar .....</b>	<b>99,4%</b>

El primer trimestre muestra un avance aceptable en funcionamiento, pero una ejecución crítica en inversión, lo que compromete el cumplimiento de metas anuales si no se toman medidas inmediatas.

Proyectó: Sonia Gonzales	Revisó: Jefe Oficina de Control Interno	Aprobó: Jefe Oficina de Control Interno
--------------------------	---	---

 <b>Corponariño</b> Conserva la vida	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE NARIÑO	Versión :2	
	<b>FORMATO INFORME DE SEGUIMIENTO OCI</b>	Página 8 de 10	Fecha: 7/05/2021
		Responsable: Jefe Oficina Control Interno	

**TABLA No 6.** EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE CUENTAS POR PAGAR A 31 DE MARZO DE 2026

IDENTIFICACION PRESUPUESTAL	DESCRIPCION	CUENTAS POR PAGAR CONSTITUIDAS	TOTAL PAGOS ACUMULADOS	PENDIENTES DE PAGO
<b>2 -</b>	<b>GASTOS</b>	<b>2.483.531.361,73</b>	<b>2.237.305.048,75</b>	<b>246.226.312,98</b>
2-1	FUNCIONAMIENTO	700.861.963,73	477.940.491,75	222.921.471,98
<b>2-3</b>	<b>INVERSION</b>	<b>1.782.669.398,00</b>	<b>1.759.364.557,00</b>	<b>23.304.841,00</b>
2 - 3.3201	PROGRAMA 1	257.004.084,00	257.004.084,00	0
2 - 3.3202	PROGRAMA 2	1.374.249.977,00	1.374.249.977,00	0
2 - 3.3204	PROGRAMA 4	23.304.841,00	0	23.304.841,00
2 - 3.3205	PROGRAMA 5	2.810.000,00	2.810.000,00	0
2 - 3.3206	PROGRAMA 6	8.537.040,00	8.537.040,00	0
2 - 3.3208	PROGRAMA 8	95.563.456,00	95.563.456,00	0
2 - 3.3209	PROGRAMA 9	21.200.000,00	21.200.000,00	0

Fuente: Subdirección Administrativa y Financiera- Ejecución presupuestal de ingresos a 31 de Marzo de 2026.

Con corte a 31 de diciembre de 2025 se constituyó un total de Cuentas por pagar que asciende a la suma de \$2.483.531.361,73 de las cuales el valor de \$700.861.963,73 corresponde a funcionamiento y la suma de \$ 1.782.669.398,00 a inversión.


Del total de las cuentas por pagar a 31 de marzo del año en curso se ha pagado el valor de \$2.237.305.048,75 equivalente al 90% de las cuentas por pagar y queda un saldo por pagar de \$246.226.312,98 equivalente al 10%

De esos pagos, por concepto de Funcionamiento se ha cancelado el valor de \$477.940.491,75, con un saldo pendiente de \$222.921.471,98 y de la inversión se ha realizado pagos por valor de \$1.759.364.557,00 quedando un saldo por pagar de \$23.304.841,00

**RESUMEN:**

TOTAL CTAS POR PAGAR:	\$2.483.531.361,73
FUNCIONAMIENTO:	\$ 700.861.963,73
INVERSION:	\$1.782.669.398,00
PAGOS:	\$2.237.305.048,75
FUNCIONAMIENTO:	\$ 477.940.491,75
INVERSION:	\$1.759.364.557,00

Proyectó: Sonia Gonzales	Revisó: Jefe Oficina de Control Interno	Aprobó: Jefe Oficina de Control Interno
--------------------------	---	---

 <p><b>Corporación</b> Conserua la vida</p>	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE NARIÑO	Versión :2	
	<b>FORMATO INFORME DE SEGUIMIENTO OCI</b>	Página 9 de 10	Fecha: 7/05/2021
		Responsable: Jefe Oficina Control Interno	

SALDOS POR PAGAR: \$ 246.226.312,98  
 FUNCIONAMIENTO: \$ 222.921.471,98  
 INVERSION: \$ 23.304.841,00

El saldo pendiente por pagar de INVERSION corresponde al PROGRAMA 4: GESTIÓN DE LA INFORMACION Y EL CONOCIMIENTO AMBIENTAL.


### CONCLUSIONES:

1. Se evidencia un inicio bajo en la generación de ingresos corrientes, con un recaudo de apenas el 5,71% para el primer trimestre. en el rubro de Ingresos Tributarios (1,19%), lo cual pone en riesgo el cumplimiento de las metas del Plan de Acción Institucional (PAI).
2. Mientras que los gastos de funcionamiento avanzan con normalidad, la ejecución de inversión es alarmantemente baja (1,98% en obligaciones). La Corporación muestra capacidad para contratar (21,98% comprometido), pero una lentitud extrema en la materialización del gasto, lo que indica fallas en la supervisión o en el trámite administrativo de las cuentas.
3. El presupuesto de gastos de inversión, Existe un rezago financiero profundo en programas estratégicos: el Programa No. 7 (Gestión de Mares) presenta un 0% de ejecución real, y el Programa No. 2 (Biodiversidad) apenas alcanza el 0,89%. Al ser el núcleo misional de la Corporación, su baja ejecución impacta directamente en los indicadores de impacto ambiental de la región.
4. El ritmo de ejecución de inversión y la conversión de compromisos a obligaciones es bajo, se requiere agilizar para evitar una acumulación de procesos al cierre de la vigencia, aumentando el riesgo de constituir reservas presupuestales excesivas para el año 2027.

### RECOMENDACIONES

1. Institucionalizar una mesa técnica mensual para analizar la ejecución presupuestal y de proyectos.
2. La Subdirección Administrativa y Financiera debe diseñar e implementar, un plan de fortalecimiento de cobro persuasivo y coactivo, con el objetivo de nivelar el recaudo de ingresos tributarios y no tributarios a un mínimo del 40% para el próximo corte.
3. Se recomienda a los supervisores y gestores de proyectos agilizar la entrega de informes de cumplimiento y actas de recibo de manera oportuna para evitar

Proyectó: Sonia Gonzales	Revisó: Jefe Oficina de Control Interno	Aprobó: Jefe Oficina de Control Interno
--------------------------	---	---

 <p><b>Corporariño</b> Conserua la vida</p>	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE NARIÑO	Versión :2	
	<b>FORMATO INFORME DE SEGUIMIENTO OCI</b>	Página 10 de 10	Fecha: 7/05/2021
		Responsable: Jefe Oficina Control Interno	

acumular actividades para tramitar las obligaciones, garantizando el flujo: Compromiso - Obligación - Pago.

- Realizar cierres mensuales estrictos dentro de los primeros cinco días del mes siguiente para garantizar que la información financiera sea oportuna para la toma de decisiones y el seguimiento de la OCI.

*Sonia G.*

SONIA GONZALEZ NARVAEZ  
Profesional universitario

*Maria Ximena R.*

MARIA XIMENA RINCON VALLEJO  
Jefe Oficina de Control Interno

Proyectó: Sonia Gonzales	Revisó: Jefe Oficina de Control Interno	Aprobó: Jefe Oficina de Control Interno
--------------------------	---	---