

### ANEXO 3 –FORMATO TRASLADO DE HALLAZGOS

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA			
FORMATO DE TRASLADO DE HALLAZGO PARA INDAGACION PRELIMINAR			
<b>1. DEPENDENCIA QUE DETECTÓ EL HALLAZGO FISCAL</b>			
<b>1.1. Contraloría Delegada.</b>	Sector Educación, Ciencia y Tecnología, Cultura, Recreación y Deporte		
<b>1.2. Gerencia Departamental Colegiada.</b>	Antioquia		
<b>1.3. Otro.</b>	Indique cuál:		
<b>1.1 ORIGEN DEL HALLAZGO.</b>			
<b>PVCF</b>	<b>DENUNCIA</b>	<b>OTRO. INDIQUE CUAL</b>	
X			
<b>1.2 PERIODO FISCAL EVALUADO.</b>			
		<b>Desde</b>	<b>Hasta</b>
		2021	2021
<b>1.3 ACTUACIÓN QUE ORIGINA EL HALLAZGO</b>			
<b>Auditoría</b>	<b>Control Excepcional</b>	<b>ACES</b>	<b>OTRO. INDIQUE CUÁL:</b>
X			
<b>1.4 FECHA DE REPORTE DEL HALLAZGO:</b>			
<b>AA</b>	<b>MM</b>	<b>DD</b>	
2023	01	03	
<b>1.5 NÚMERO DE IDENTIFICACION DEL HALLAZGO*:</b>			
COH_8218_2022			
<i>*Este número es generado por el APA.</i>			

#### 1.6 FUNCIONARIOS QUE CONFIGURARON EL HALLAZGO:

NOMBRE	ROL	DEPENDENCIA
Luz Dolly Cardona Arango	Contralora Provincial - Ejecutivo de Auditoria	Gerencia Antioquia
Alfredo Tobón Tobón	Coordinador de Gestión - Supervisor	Gerencia Antioquia
Alba Patricia Garzón Sepúlveda	Profesional Universitaria - Líder de auditoria	Gerencia Antioquia

#### 2. DATOS GENERALES DEL AUDITADO.

Nombre o Razón Social:	Departamento de Antioquia
NIT:	890900286-0
Código DANE:	05 Departamento de Antioquia
Domicilio:	Calle 42B Número 52- 106 Centro Administrativo Departamental "José María Córdova" - La Alpujarra.

#### 2.1 NATURALEZA JURÍDICA DEL AUDITADO\*

SEM	EICE	EP	ESPD	OTRO. INDIQUE CUÁL:
		X		Corresponde al ente territorial Departamento de Antioquia

\*SEM: Sociedad de Economía Mixta  
EICE: Empresa Industrial y Comercial del Estado  
EP: Establecimiento Público  
ESPD: Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios

#### 2.2. FUENTE DE LOS RECURSOS AUDITADOS

NOMBRE DEL PROYECTO -/ PROGRAMA	CODIGO PRESUPUESTAL	FUENTE DEL RECURSO*	VALOR
Contratación FOME	I-1-1-02-06-006-01	Transferencias MEN	\$28.748.989.662

\* Precisar si se trata de recurso de regalías, SGP, ordinarios del presupuesto nacional, departamental o municipal, transferencias, crédito interno o externo, vigencias futuras entre otros.  
Diligencie tantas filas como fuentes de recursos estén comprometidos

#### 2.3 NIVEL DEL AUDITADO\*

NIVEL CENTRAL	NIVEL DESCENTRALIZADO	NIVEL TERRITORIAL	OTRO. INDIQUE CUÁL:
		X	

*\*Corresponden al nivel descentralizado las entidades que administran recursos públicos del orden nacional, pero tienen su sede en las regiones. Corresponden al nivel territorial los departamentos, distritos, municipios, territorios indígenas, áreas metropolitanas.*

#### 2.4 DATOS GENERALES DEL REPRESENTANTE LEGAL DEL AUDITADO.

<b>Nombre:</b>	Aníbal Gaviria Correa
<b>Cargo:</b>	Gobernador de Antioquía
<b>Cédula:</b>	70.566.243
<b>Dirección:</b>	Calle 42B Número 52- 106 Centro Administrativo Departamental "José María Córdova" - La Alpujarra
<b>Teléfonos:</b>	(604) 4099000 –(604) 3839000 –018000419000 -383 92 00 – 383 92 02
<b>E-mail:</b>	anibal.gaviria@antioquia.gov.co; gobernaciondeantioquia@antioquia.gov.co

#### 3. DESCRIPCIÓN DE LOS HECHOS PRESUNTAMENTE IRREGULARES DEL HALLAZGO FISCAL\*.

##### DESCRIPCIÓN DE LOS HECHOS

#### **Hallazgo N° 14. Contrato No 4600011660 - Orden de compra 64274 entre la Gobernación de Antioquia e INDUHOTEL S.A.S. (IP)**

En el contrato No 4600011660 - Orden de compra 64274, suscrito entre la Gobernación de Antioquia y INDUHOTEL S.A.S., para el suministro y transporte de lavamanos portátiles, se presenta una diferencia de \$8.735.702,57 que se pagó demás según los comprobantes de egreso respecto a lo pactado en la orden de compra, a lo recibido y a lo facturado.

La Ley 734 de 13 de febrero de 2002, por la cual se expide el Código Disciplinario Único, establece en el artículo 34: "(...)". (Norma derogada por la ley 1952 de 2019, vigente a partir del 29 de marzo de 2022, que establece los deberes de los servidores públicos en el artículo 38 numeral 1).

La Ley 1474 de 2011, en su artículo 83. Establece: "*Supervisión e interventoría contractual. (...)*"

En el Artículo 84. Establece: "*Facultades y deberes de los supervisores y los interventores (...)*".

La Directiva 5 del 17 de junio de 2021, expedida por el Ministerio de Educación Nacional en su Anexo "Ejecución de recursos FOME y calidad gratuidad para secretarías y establecimientos educativos oficiales", establece lo siguiente sobre la ejecución de recursos FOME por parte de los FSE:

*"a) Las Secretarías de Educación de las Entidades Territoriales Certificadas podrán transferir recursos FOME para su ejecución a través de los FSE de las instituciones educativas oficiales ..."*

*(...)"*

De otro lado, en la Orden de compra 64274 correspondiente al contrato se pactó con el contratista un valor total de \$5.208.051.087,43 por el bien comprado y la distribución, así:

*(...)*

Artículo	Cantidad	precio unitario	Total
cov01-PA-70 - LAVAMANOS PORTÁTILAUTÓNOMO CON DISPENSADORESINCLUIDOS - UNIDAD	5.766,00	670.190,27	3.864.317.096,82
v01-DIS-1 - DISTRIBUCION	1	609.513.742,07	609.513.742,07
IVA	1	734.220.248,40	734.220.248,40
<b>TOTAL</b>			<b>5.208.051.087,29</b>

Contrario a las normas citadas, y de conformidad con lo señalado en el artículo 39 de la Ley 610 de 2000, analizado el contrato No 4600011660 - Orden de compra 64274, suscrito entre la Gobernación de Antioquia e INDUHOTEL S.A.S., con el objeto de “*suministro y transporte de lavamanos portátiles autónomos para el mejoramiento de las condiciones sanitarias enmarcadas en la atención y prevención del covid-19 en las instituciones educativas oficiales de los municipios no certificados del Departamento de Antioquia*”, por \$5.208.051.087,29, celebrado mediante compra por catálogo derivado de la celebración de acuerdo marco de precios - Colombia Compra Eficiente, se observó lo siguiente:

Se presenta una diferencia de \$8.735.703 que se pagó demás según los comprobantes de egreso respecto a lo pactado en la orden de compra, a lo recibido y a lo facturado:

#### Cuadro No. 1

##### Pagó demás según los comprobantes de egreso (valores en pesos corriente)

pago No	Recibo a satisfacción	valor según lo recibido y s/n factura (A)	No. de Factura	fecha factura	cantidad recibida y facturada	N° Comprobante Egreso	Valor según comprobante egreso (B)	diferencia
1	si	2.667.251.969,73	FE1189	13/05/2021	2.953	3000216147	2.309.118.142	
2	si	2.249.957.554,97	FE1223	6/08/2021	2.491	3000217669	2.249.957.555	
3	si	290.841.562,73	FE1292	18/11/2021	322	3000220384	290.841.563	
4	si					3000216148	366.869.530	
<b>total</b>		<b>5.208.051.087,43</b>					<b>5.216.786.790</b>	<b>8.735.703</b>

Fuente: información suministrada por la entidad y análisis del equipo auditor.

Lo anterior, por deficiencias de control, lo que afecta el fortalecimiento de los procesos de aseo y desinfección e implementación de los protocolos de bioseguridad de la comunidad educativa de las IE, que han definido el regreso a la presencialidad; generándose un posible daño en \$8.735.703.

#### 4. ANÁLISIS DEL DAÑO\*.

Análisis del daño.
En el contrato No 4600011660 - Orden de compra 64274, suscrito entre la Gobernación de Antioquia y INDUHOTEL S.A.S., para el suministro y transporte de lavamanos portátiles, se presenta una diferencia de \$8.735.703 que se pagó demás según los comprobantes de egreso respecto a lo pactado en la orden de compra, a lo recibido y a lo facturado.

\*Si requiere mayor espacio adjunte hoja (s) indicando el número de identificación del hallazgo y la auditoría que corresponda

#### 4.1 Cuantía del daño\*

En cifras: \$8.735.703		En letras: ocho millones setecientos treinta y cinco mil setecientos tres pesos						
Moneda: pesos colombianos		Año (s) en que ocurre el daño: 2021						
Explique y precise como se determinó el valor del detrimento patrimonial								
Se analizaron uno a uno los comprobantes de egresos mediante los cuales se le realizaron los pagos al contratista y se comparó con lo pactado en la orden de compra, con lo recibido y lo facturado, así:								
pago No	Recibo a satisfacción	valor según lo recibido y s/n factura (A)	No. de Factura	fecha factura	cantidad recibida y facturada	N° Comprobante Egreso	Valor según comprobante egreso (B)	diferencia
1	si	2.667.251.969,73	FE1189	13/05/2021	2.953	3000216147	2.309.118.142	
2	si	2.249.957.554,97	FE1223	6/08/2021	2.491	3000217669	2.249.957.555	
3	si	290.841.562,73	FE1292	18/11/2021	322	3000220384	290.841.563	
4	si					3000216148	366.869.530	
total		5.208.051.087,43					5.216.786.790	8.735.703
Lo anterior genera una diferencia de \$8.735.703 que se pagó demás al contratista.								

\*Si requiere mayor espacio adjunte hoja (s) indicando el número de identificación del hallazgo y la auditoría que corresponda

#### 5. NORMAS PRESUNTAMENTE VIOLADAS (FUENTE DE CRITERIO) \*

La Ley 1474 de 2011, en su artículo 83. Establece: “ <i>Supervisión e interventoría contractual. (...)</i> ”								
En el Artículo 84. Establece: “ <i>Facultades y deberes de los supervisores y los interventores (...)</i> ”.								
La Directiva 5 del 17 de junio de 2021, expedida por el Ministerio de Educación Nacional en su Anexo “Ejecución de recursos FOME y calidad gratuidad para secretarías y establecimientos educativos oficiales”, establece lo siguiente sobre la ejecución de recursos FOME por parte de los FSE:								
“ <i>a) Las Secretarías de Educación de las Entidades Territoriales Certificadas podrán transferir recursos FOME para su ejecución a través de los FSE de las instituciones educativas oficiales ...</i> ”								
(...)”								
De otro lado, en la Orden de compra 64274 correspondiente al contrato se pactó con el contratista un valor total de \$5.208.051.087,43 por el bien comprado y la distribución, así: (...)								
<table><tr><th>Artículo</th><th>Cantidad</th><th>precio unitario</th><th>Total</th></tr><tr><td>cov01-PA-70 - LAVAMANOS PORTÁTILAUTÓNOMO CON</td><td>5.766,00</td><td>670.190,27</td><td>3.864.317.096,82</td></tr></table>	Artículo	Cantidad	precio unitario	Total	cov01-PA-70 - LAVAMANOS PORTÁTILAUTÓNOMO CON	5.766,00	670.190,27	3.864.317.096,82
Artículo	Cantidad	precio unitario	Total					
cov01-PA-70 - LAVAMANOS PORTÁTILAUTÓNOMO CON	5.766,00	670.190,27	3.864.317.096,82					

DISPENSADORES INCLUIDOS - UNIDAD				
v01-DIS-1 - DISTRIBUCION	1	609.513.742,07	609.513.742,07	
IVA	1	734.220.248,40	734.220.248,40	
<b>TOTAL</b>			<b>5.208.051.087,29</b>	

\*Enuncie en forma completa con número y fecha las leyes, decretos y resoluciones, entre otros, vigentes al momento de los hechos.

## 6. RESPUESTA DE LA ENTIDAD\*

### Respuesta de la entidad a la observación formulada por el equipo auditor.

La entidad dio respuesta mediante oficio 2022030468207 del 02/11/2022, así:

*“El pago de los \$8.735.702,57 no fue tramitado por la supervisión del contrato. Es de aclarar que este fue realizado directamente por la Secretaría de Hacienda, por lo cual se solicitó aclaración mediante radicado n.º. 2022020056050 del 27/10/2022 sobre el hallazgo del pago adicional. A la fecha, se espera la respuesta. En caso de que se hubiese realizado un pago en exceso o de lo no debido, debe tenerse presente que este no obedece a una falla en la vigilancia del contrato en cabeza de la Secretaría de Educación, sino posiblemente a un error humano o falla del sistema en el procedimiento de pago a proveedores que realiza la Secretaría de Hacienda. Tal y como lo reconoce el mismo hallazgo, la discrepancia no es entre lo debido y autorizado por la supervisión, la cual actuó con diligencia y cuidado, sino que la posible discrepancia podría estar entre lo ordenado a pagar por la supervisión y el pago efectivamente realizado”.*

**“ANEXOS: Se adjunta la carpeta de soportes de la observación 18 con la póliza, su aprobación. Solicitud de aclaración sobre el posible pago en exceso a la Secretaría de Hacienda y oficio sobre programación de visita técnica”.**

\*Realice un resumen de la respuesta de la entidad.

## 7. ANÁLISIS DE LA RESPUESTA DE LA ENTIDAD

### Análisis de la respuesta de la entidad a la observación formulada por el equipo auditor.

La respuesta de la entidad no desvirtúa lo observado, sin embargo, manifiesta que el posible pago adicional al contratista no se debió a *“falla en la vigilancia del contrato en cabeza de la Secretaría de Educación, sino posiblemente a un error humano o falla del sistema en el procedimiento de pago a proveedores que realiza la Secretaría de Hacienda”.*

Por lo anterior se valida como hallazgo, no obstante, si bien se tiene establecida la cuantía por \$8.735.703, no se han determinado los presuntos responsables, por lo cual queda para una Indagación Preliminar IP.

**8. DETERMINACIÓN DE LOS FUNCIONARIOS O PARTICULARES QUE PARTICIPARON EN LOS HECHOS Y QUE SERÁN VINCULADOS AL PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL \***

**1-FUNCIONARIOS O PARTICULARES:**

**SI ES PERSONA JURÍDICA INDIQUE LOS SIGUIENTES DATOS:**

Nombre de la persona Jurídica	Departamento de Antioquia		
NIT de la persona Jurídica	890.900.286	DV del NIT	0
Dirección:	Centro Administrativo Departamental José María Córdova (La Alpujarra) Calle 42B 52-106, Medellín		

**SI ES PERSONA NATURAL INDIQUE LOS SIGUIENTES DATOS:**

Nombres y apellidos	No se han determinado los presuntos responsables, por lo cual quedó para una Indagación Preliminar IP.		
Identificación			
Cargo en la Entidad			
Dirección			
Forma de Vinculación			
Período en el Cargo: Desde		Hasta	

Explique las razones por la cuales considera que esta persona ha participado en los hechos:

Si bien se tiene establecida la cuantía por \$8.735.703, no se han determinado los presuntos responsables, por lo cual quedó para una Indagación Preliminar IP.

**\*Nota 1.** En este capítulo se explica la actuación del funcionario o particular que participó en los hechos, por tener poder de decisión o sin tenerla, haber determinado el daño (por ocasión o por contribución) quien participó en los hechos y que será vinculado al proceso de responsabilidad fiscal, haciendo énfasis en que su conducta se realizó en cumplimiento de una función establecida en la Ley, reglamento, manual de funciones, instrucción escrita de un superior jerárquico o cualquier otro acto administrativo. En tratándose de particulares, se indicará la norma legal o el contrato que lo habilita para actuar como gestor fiscal.

Si se trata de uno o varios servidores públicos, indique el (los) acto (s) administrativo (s) mediante el cual se le vinculó como tal y transcriba la parte pertinente de la norma legal o reglamentaria, del Manual de Funciones, de la Instrucción o del Memorando, etc, mediante la cual se le asignó a ese servidor la función que ha originado el daño al patrimonio público.

**Nota 2.** Si se trata de un particular que administra recursos públicos, señale la norma legal o el contrato que lo habilita para realizar actividades a nombre del Estado y transcriba la parte pertinente mediante la cual se le otorgó a ese particular la facultad de administrar recursos públicos, que han originado el daño al patrimonio público

**Nota 3.** En algunos casos se deberá indicar tanto el nombre de la persona jurídica como de las personas naturales que han participado en los hechos.

**Nota 4.** El (los) cuadro (s) anterior (es) debe (n) repetirse de acuerdo con el número de personas que han participado en los hechos.

**9. GARANTE.**

DATOS BÁSICOS DEL TERCERO CIVILMENTE RESPONSABLE	
Nombre Compañía Aseguradora	AXA COLPATRIA SEGUROS S.A
NIT de la Compañía Aseguradora	860002184-6
Dígito de Verificación	6
Número de Póliza(s)	8001004532
Vigencia de la Póliza	20/04/2021 a 24/08/2026
Riesgos amparados	Cumplimiento del contrato Calidad del servicio
Valor Asegurado	1.041.610.218
Fecha de Expedición de póliza	29/04/2021
Cuantía del deducible	

DATOS BÁSICOS DEL TERCERO CIVILMENTE RESPONSABLE	
Nombre Compañía Aseguradora	Mapfre Colombia
NIT de la Compañía Aseguradora	891.700.037-9
Dígito de Verificación	9
Número de Póliza(s)	2901221000579
Vigencia de la Póliza	23/05/2021 – 28/03/2022
Riesgos amparados	Cobertura global de manejo La compañía ampara a las entidades estatales contra los riesgos que impliquen menoscabo de fondos y bienes causados por sus servidores públicos por actos u omisiones, que se tipifiquen como delitos de manejo de bienes contra la administración pública o fallos con responsabilidad fiscal. Así mismo el amparo de esta póliza cubre el costo de la rendición y reconstrucción de cuentas llevadas a cabo por funcionarios de la contraloría general de la república, en los casos de abandono del cargo o fallecimiento del responsable de la rendición de las cuentas, siempre y cuando se manifieste mediante acto administrativo debidamente notificado la imposibilidad de rendir dichas cuentas.
Valor Asegurado	1.500.000.000
Fecha de Expedición de póliza	28/05/2021
Cuantía del deducible	

*\*Nota: Los cuadros anteriores deben repetirse de acuerdo al número de pólizas que se requiera registrar.*

**10. MATERIAL PROBATORIO QUE SUSTENTA EL HALLAZGO**

MATERIAL PROBATORIO QUE SUSTENTA EL HALLAZGO
Formato de traslado del hallazgo fiscal actualizado de conformidad con la Guía de Auditoría, queja o denuncia y papel de trabajo en los que se establezcan claramente el daño, la gestión fiscal y el nexo de causalidad

Copia de los decretos, resoluciones, ordenanzas y/o acuerdos que soportan la determinación del daño fiscal.
Ayuda de memoria en la que intervino el experto en responsabilidad fiscal para efecto de la configuración del hallazgo.
Ayuda de memoria aprobación de la observación
Ayuda de memoria análisis de respuesta de la entidad
Oficio de Comunicación de observaciones
Oficio de respuesta del Departamento de Antioquia a las observaciones
Oficios con los que se solicitó la información soporte del hallazgo
Plan de trabajo
Informe final
Carpeta con pruebas que sustentan el hallazgo

#### 10.1. Pruebas mínimas:

*Fotocopias de Hoja de vida del Departamento Administrativo de Función Pública (DAFP), Cedula, Formato de bienes y rentas, actas de posesión; certificaciones de cargos, salarios, fechas de ingreso y retiro, copias y/o certificaciones de los actos de nombramiento y actas de posesión de personas y Manuales de funciones de las personas que han participado en los hechos, certificación de la menor cuantía de la Entidad afectada, al momento en el que ocurrieron los hechos, pólizas en forma completa con carátula y sus anexos.*

#### 10.2. Otras pruebas según la naturaleza de los hechos:

*Informes técnicos, actas de visitas técnicos; partes pertinentes de los papeles de trabajo en lo relacionado con el hallazgo; Certificado de Disponibilidad Presupuestal y Registro Presupuestal; Cuentas, facturas, cheques, otros títulos valores, actas de recibo de bienes e inventarios,*

*Copias de contratos y sus actas precontractuales, contractuales y postcontractuales, documentos e información sobre obras adicionales, actas de iniciación, terminación y recibo de obra o liquidación de contratos y pólizas.*

*Cotizaciones o avalúo de bienes y servicios para la fecha de las diversas etapas contractuales a fin de determinar posibles sobrecostos, aclarando que aquellos que se recauden por funcionarios de la CGR deben ir dirigidas a nuestra organización, teniendo en cuenta que éstas deben referirse a las mismas condiciones de tiempo, modo y lugar.*

*Actas o documentos de juntas directivas o de socios, o del órgano rector de la entidad, aprobación de compras, evaluación de contratos, de entrega y recibo de inventarios.*

*Tarjetas de kárdex, comprobantes de egreso e ingreso de bienes.*

*Comprobantes de pago, recibos de caja, que permitirán demostrar el daño.*

*Documentos de registro mercantil, de la Superintendencia de Sociedades y otros organismos de vigilancia y control. Estos conllevan a demostrar la gestión de la entidad, así como la existencia y representación legal, lo que servirá para vincular a la respectiva Compañía.*

Conceptos jurídicos y técnicos sobre aprobación de contratos, de prestación de servicio o de obra.  
Conceptos jurídicos y técnicos sobre estudio y aprobación o idoneidad de garantías para otorgamiento de créditos.  
Actas de aprobación de créditos. Soportes técnicos y/o contables y financieros sobre el patrimonio vigente para la época de la aprobación del crédito y fecha de desembolso.

Reestructuraciones efectuadas al crédito, indicando montos, fecha y el órgano que lo aprueba.  
Estado actual de la operación crediticia, indicando fecha de vencimiento de las cuotas y vencimiento final, si existe recomposición de cartera, ofertas, etc.

Copias de los Estados contables y de las partes pertinentes de los libros de contabilidad y balances.

Actas de visitas especiales de la Procuraduría o visitas del órgano de control fiscal o informe de auditorías anteriores.

Informes sobre pérdida de bienes, siempre que exista gestión fiscal. Copias de actuaciones disciplinarias o administrativas de control interno de la entidad, por pérdida o daño de bienes o fondos de la nación.

Información y documentos de acciones penales iniciadas por delitos contra las administraciones públicas o conexas.



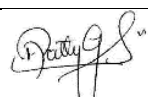
Copia de estatutos, resoluciones, directivas, circulares y otros documentos o actos administrativos que haya proferido el auditado, que regulen su funcionamiento interno y que tengan relación con el hecho auditado a investigar.

Fotografías, cintas magnetofónicas o de vídeo, medios electrónicos, cuadros, pinturas, y otros documentos relacionados con el hecho sometido a vigilancia fiscal.

Archivos magnéticos y los registros en los sistemas de información que soportan los hallazgos detectados por los auditores o los especialistas de TI. En este caso debe identificarse plenamente el o los archivos que los contienen y señalar el procedimiento utilizado por el auditor para llegar a las conclusiones emitidas.

**Recuerde que la anterior relación no es taxativa, corresponde al auditor determinar y recaudar el material probatorio a que haya lugar, de conformidad con el hecho irregular.**

## 11. NOMBRE Y FIRMA

Nombre del funcionario	Rol en la actuación de vigilancia y control fiscal*	Firma
Luz Dolly Cardona	Ejecutivo de auditoría	
Alfredo Tobón Tobón	Supervisor encargado	
Alba Patricia Garzón S.	Responsable o líder de auditoría	

**\*Conforme a lo que establece el documento “PRINCIPIOS, FUNDAMENTOS Y ASPECTOS GENERALES PARA LAS AUDITORÍAS EN LA CGR”, sobre los roles en la administración de estos procesos.**

Preparó: Alba Patricia Garzón Sepulveda  
Revisó: Contraloría Delegada para Sector Educación, Ciencia y Tecnología, Cultura, Recreación y Deporte  
Adaptado: Guía de Auditoría de la CGR