 <b>CONTRALORÍA GENERAL DEL QUINDÍO</b>	<b>SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD</b>	<b>Código: FO-PC-01</b>
	<b>PROCESO PARTICIPACION CIUDADANA</b>	<b>Fecha: 19/04/2021</b>
	<b>INFORME DENUNCIA CIUDADANA</b>	<b>Versión: 3:0</b>

**RADICADO:** DC-027-2022

**FECHA DE LA DENUNCIA:** 5 de diciembre de 2022

**PROCEDENCIA:** Ventanilla única

**DENUNCIANTE:** Anónimo

**ENTIDAD:** Municipio de Filandia

**ASUNTO:** Presunto manejo indebido sobre los ingresos del mirador situado en el municipio de Filandia

**FECHA DEL INFORME:** 1 de junio de 2023

## I. ASUNTO A RESOLVER

De conformidad con el procedimiento interno y con apego a las disposiciones legales, en la fecha se resuelve la denuncia ciudadana anónima, en contra del Municipio de Filandia, denuncia que fue presentada a través de la ventanilla única, el día 5 de diciembre de 2022, radicada bajo el número interno 3842 y consecutivo de denuncias Nro. 027-2022.

La denuncia refiere a un presunto manejo indebido sobre los ingresos del mirador situado en el municipio de Filandia.


## II. LA DENUNCIA

El contenido taxativo de la denuncia anónima, pasada a escrito, es:

*“Quiero manifestar que presuntamente se viene realizando un manejo indebido sobre los ingresos por concepto del mirador situado en el municipio de Filandia, pues no se evidencia la inversión de los mismos”.*

## III. OBJETO DEL TRÁMITE

En consideración a las circunstancias fácticas narradas con anterioridad, corresponde a esta dependencia determinar si las presuntas irregularidades denunciadas se llevaron a cabo y en caso afirmativo, establecer cuáles fueron los servidores públicos que, con sus

 <b>CONTRALORÍA GENERAL</b> <b>DEL QUINDÍO</b>	<b>SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD</b>	<b>Código: FO-PC-01</b>
	<b>PROCESO PARTICIPACION CIUDADANA</b>	<b>Fecha: 19/04/2021</b>
	<b>INFORME DENUNCIA CIUDADANA</b>	<b>Versión: 3:0</b>

actuaciones u omisiones, violaron los principios del control fiscal o dieron lugar a la configuración de observaciones administrativas con incidencia disciplinaria, fiscal, penal, sancionatoria u otras.

#### **IV. ACTUACIONES ADELANTADAS**

Como ya se dijo, la denuncia fue presentada en este organismo de control el día 5 de diciembre de 2022 y el día 7 de diciembre del mismo año, se asumió la competencia para adelantar su trámite; decisión comunicada al denunciante mediante oficio 4104 del día 14 de diciembre de 2022

Mediante memorando del día 7 de diciembre de 2022, me fue asignada la denuncia para su trámite, al cual se le dio inicio con las siguientes actuaciones:


- **Entrevista del 17 de febrero de 2023.**

El día 17 de febrero de 2023, se realizó visita al Municipio de Filandia con el fin hacer la inspección a las oficinas de la taquilla del mirador turístico, de igual manera, ese mismo día, a través de entrevista al Secretario de Gestión Rural, a la Asesora de Control Interno y a la Contadora, se determinó lo siguiente:

El mirador turístico tiene instalaciones de dos taquillas, una de éstas se encuentra sistematizada, según lo informado por la Administración, actualmente se está realizando el proceso de sistematización de la otra taquilla. El software publifinanzas, cuenta con un módulo denominado mirador. El recaudo se hace en efectivo y por datáfono, el sistema genera tiquete con numeración consecutiva, que no permite anular éstos en caso de error al registrar la compra del tiquete.

Durante el día, el recaudo es guardado en la caja fuerte que reposa en la oficina administrativa del mirador, el cual tiene vigilancia privada para la noche. Durante el día dos operarios del mantenimiento del parque ayudan a custodiar y la policía hace rondas todos los días, y en algunas ocasiones dentro del parque permanece la policía de turismo. Durante el año 2023, se realiza por lo menos 1 arqueo al mes, por parte de la contratista de la secretaría de hacienda, anterior a esta fecha no se realizaron éstos, solo uno realizado por control interno, de cuya evaluación se realizó la modificación de la póliza que ampara el traslado del dinero desde el mirador hasta el banco, para consignación diaria.

Los recursos generados por el Ecoparque Mirador se consignan en la cuenta No. 454453031803 de Banco Agrario. Para el sostenimiento del Ecoparque, además de los dineros recaudados por boletería, se utilizan recursos de libre destinación.

 <b>CONTRALORÍA GENERAL DEL QUINDÍO</b>	<b>SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD</b>	<b>Código: FO-PC-01</b>
	<b>PROCESO PARTICIPACION CIUDADANA</b>	<b>Fecha: 19/04/2021</b>
	<b>INFORME DENUNCIA CIUDADANA</b>	<b>Versión: 3:0</b>

En la entrevista, fue solicitada la relación de ingresos relacionado con recaudo diario del Mirador 2021 y 2022, el plan operativo anual de inversiones 2021, contratos de Adriana Posada (Contratista mirador) 2021 y 2022, seguro transporte de valores 2021, 2022 y 2023, libro movimiento de caja de los años 2021 y 2022 mese abril, julio y diciembre, póliza de manejo global 2021-2022.

- **Revisión de información**

Se revisaron los contratos de la señora, Adriana Posada suscritos en la vigencia 2021 y 2022, con el objeto de apoyar la promoción turística del Ecoparque Mirador, adicionalmente en las obligaciones se estableció la de prestar apoyo operativo a la secretaría de gestión rural y desarrollo sostenible en la ejecución de acciones a emprender en el Ecoparque Mirador, así mismo prestar apoyo en la revisión de tiquetes de los visitantes que ingresan al Ecoparque, entre otros.

Se evidencian las pólizas de transporte de valores, así:

Desde: 31-01-2021

hasta 15-02-2022 - Valor asegurado \$20.000.000

Desde: 16-02-2022 hasta 01-01-2023 - Valor asegurado \$7.440.000.000

Desde: 11-02-2023 hasta 11-03-2023 - Valor asegurado \$7.440.000.000

De igual manera, se revisaron de manera aleatoria, las consignaciones de los recursos por concepto de boletería, evidenciándose que el valor que ingresó en cada movimiento revisado fue consignado. Las fechas de los movimientos revisados fueron los siguientes:

Abril 22 de 2021

Abril 13 de 2021

Julio 1 de 2021

Julio 27 de 2021

Diciembre 8 de 2021

Diciembre 29 de 2021

Abril 20 de 2022


Julio 1 de 2022

Diciembre 9 de 2022

Diciembre 24 de 2022

Se validaron los

- **Información obtenida a través de la auditoría financiera y de gestión según M.A 05-2023:**

 CONTRALORÍA GENERAL DEL QUINDÍO	<b>SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD</b>	<b>Código: FO-PC-01</b>
	<b>PROCESO PARTICIPACION CIUDADANA</b>	<b>Fecha: 19/04/2021</b>
	<b>INFORME DENUNCIA CIUDADANA</b>	<b>Versión: 3:0</b>


El Municipio tiene documentado procedimiento PC-GF-01, versión 03 con fecha 23/08/2022 denominado Procedimiento Recaudo Eco parque Mirador, con la identificación del siguiente objetivo: *“Realizar el recaudo del Eco parque Mirador Colina Iluminada dentro de los términos de eficiencia y eficacia generando confiabilidad y asegurando la trazabilidad de la información”*, en este se asigna la responsabilidad a los auxiliares administrativos de la Secretaría de Hacienda Municipal (Tesorería), Contador(a) y contratistas de apoyo de Taquilla del Ecoparque Mirador.

De igual forma, mediante el procedimiento administración eco parque mirador, la responsabilidad es asignada a la Secretaria de Gestión Rural y Desarrollo Sostenible y al administrador del eco parque, cuya vinculación de este último es por contrato de prestación de servicios.

El numeral 5 del procedimiento recaudo ecoparque, establece las siguientes generalidades o políticas operacionales, correspondientes estas a política de gestión presupuestal y eficiencia del gasto público del modelo integrado de planeación y gestión; la descripción de estas es la siguiente:

“ ...

- *Al momento de recibir el dinero, el personal en turno de taquilla debe verificar la legalidad del mismo, mediante la verificación de la calidad de los billetes y/o mediante la máquina detectora de billetes falsos.*
- **La caja fuerte solo podrá ser de manejo del Administrador o quien haga sus veces, el manejo de claves correspondiente estará bajo su responsabilidad.**
- *La cajilla de seguridad podrá ser de manejo del Administrador o quien haga sus veces, y del personal de taquilla, quienes serán responsables del manejo de la clave correspondiente. En esta solo se custodiará el dinero de la base de caja, durante el transcurso del día y en la noche deberá custodiarse en caja fuerte.*
- *Se prohíbe a todo el personal involucrado en las actividades descritas en el presente procedimiento, la realización de préstamos o guardar dineros en cualquier lugar diferente a los indicados anteriormente (cajilla seguridad y cajas fuertes).*
- *Manejo de usuarios del software: se prohíbe prestar claves de usuario, solo se podrá operar el sistema con el usuario asignado.*
- *El recaudo y transporte de dineros se realiza por parte del Administrador o quien haga sus veces. En época de temporada alta se podrá contar con el apoyo del personal adscrito a la Secretaría de Hacienda y/o quien delegue el Alcalde Municipal.*
- *En caso de fallas en el software Publifinanzas, en la conectividad o fallas de la energía eléctrica, se empleará como contingencia la venta de boletería física, la cual deberá permanecer custodiada en la caja fuerte del Ecoparque Mirador y utilizarse únicamente en los casos descritos, y controlada por el Administrador o quien haga sus veces de acuerdo a la necesidad. Cuando se utilice la boletería física, debe documentarse un*

	<b>SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD</b>	<b>Código: FO-PC-01</b>
	<b>PROCESO PARTICIPACION CIUDADANA</b>	<b>Fecha: 19/04/2021</b>
	<b>INFORME DENUNCIA CIUDADANA</b>	<b>Versión: 3:0</b>

*informe y/o acta con el suceso que requirió su utilización, con el detalle de la cantidad por categoría vendida y consecutivos correspondientes. Se deben adherir las colillas al acta o informe citado. Una vez restablecido el sistema (software Publifinanzas), se ingresarán el total de ventas de boletería por categoría, con el fin de actualizar en el sistema el total de ingresos, y en el campo observaciones incluir los consecutivos que corresponden.*

- *La Secretaría de Hacienda debe realizar arqueos frecuentes y sin previo aviso al Ecoparque Mirador como medida de control.*
- *En caso de haya sumas faltantes o sobrantes, el Administrador y el personal de taquilla de turno, serán responsables de la conciliación de los saldos respectiva”.*


Respecto del cumplimiento de las actividades antes citadas, se tiene que, en efecto, el recaudo y transporte de dineros se realiza por parte del Administrador diariamente, en algunas ocasiones con acompañamiento de la policía, por lo cual se procedió a la verificación del amparo de dicho transporte, constatándose que con fecha 7 de junio de 2022 se modificó póliza de transportes, por auditoría realizada por control interno, con la siguiente aclaración en ésta:

**“LOS TRAYECTOS AMPARADOS EN ESTA POLIZA SON MÚLTIPLES; DEL MIRADOR LA COLINA ILUMINADA A LA ALCALDÍA Y VICEVERSA, DE LA ALCALDÍA AL BANCO, DEL BANCO AL MIRADOR Y EN GENERAL EN TODAS LAS SEDES DONDE TENGA INTERÉS ASEGURABLE EL MUNICIPIO”,** situación que mitiga el riesgo de hurto de los recursos en cuanto al transporte de los recursos mirador turístico. De igual forma la póliza de manejo global ampara el dinero que se deposita en las cajillas de seguridad, luego de la venta de entradas, y depósito de éste, al final del día, en la caja fuerte del mirador.

De igual forma en el año 2022 la entidad contrató, entre otras, dos pólizas globales de manejo con LA PREVISORA, correspondientes a los números 3000525 y 3000526, con vigencia 16/02/2022 al 1/01/2023, con amparos por \$100.000.000 y \$15.000.000 respectivamente; estas amparan contratistas con responsabilidades de manejo de efectivo.

Verificado el mapa de riesgos del municipio vigente a diciembre 31 de 2022, se evidenció que los siguientes están identificados en este:

Proceso	Escenario de riesgo	Tratamientos		
		Control/Actividad de control	Fecha de implementación	Seguimiento Control Interno
Gestión Rural y Desarrollo Sostenible	Posibilidad de pérdidas de recursos económicos durante el traslado desde el Eco parque Mirador hacia la oficina de entrega, por inseguridad debido a la falta de acompañamiento por parte de la policía.	Coordinar los horarios de traslado cuando se requiera el acompañamiento de la Policía.	20/12/2021	El traslado de los dineros los hace una persona, con acompañamiento policial.  Sin embargo, la evidencia se trata de fotografías que no establecen la fecha del traslado.
		Registro de acompañamiento policivo	13/12/2021	Esta no es una actividad como tal, sino la evidencia de un control

	<b>SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD</b>	<b>Código: FO-PC-01</b>
	<b>PROCESO PARTICIPACION CIUDADANA</b>	<b>Fecha: 19/04/2021</b>
	<b>INFORME DENUNCIA CIUDADANA</b>	<b>Versión: 3:0</b>

Proceso	Escenario de riesgo	Tratamientos		
		Control/Actividad de control	Fecha de implementación	Seguimiento Control Interno
Gestión Financiera	Posibilidad de pérdida de información por el incumplimiento en el reporte actualizado de ingresos debido a la falta de conectividad en línea con la caja del Ecoparque Mirador Turístico.	Fortalecimiento de la infraestructura tecnológica en equipos de cómputo y redes	30/07/2022	La contratista del mirador, envía periódicamente los reportes de consignación efectuados, sin embargo, se presentan falencias en cuanto a la sincronización de la información en el sistema, lo que dificulta la realización del cuadro diario de caja.  A la fecha no se ha realizado adquisición del servidor que dará apoyo a los equipos del mirador, por lo cual el sistema financiero no funciona sincronizado.
		Cuadre diario de caja en el módulo de recaudo del aplicativo Publifinanzas	13/12/2021	
Gestión Financiera	Posibilidad de afectación económica, debido a la falta de control en el Ingreso al Mirador Colina Iluminada del Quindío.	Dar funcionamiento de torniquete de acceso.	30/06/2022	Si bien se realizó la compra del torniquete, este no se encuentra en uso ya que está pendiente la adquisición del equipo que dará soporte como servidor para funcionamiento de todo el sistema.
		Adquisición de equipo de cómputo requerido para el ecoparque mirador	30/06/2022	A la fecha, solo se ha realizado 1 arqueo de caja al mirador.

Fuente: Evaluación de control interno Municipio de Filandia


La anotación que realiza control interno al riesgo No 1, se deriva de las constantes caídas del internet en el sector de mirador, lo que dificulta el cargue de la información de los recaudos en el módulo de mirador, para que en interface se reflejen en el módulo de tesorería del Municipio, en oportunidades se genera que al finalizar el día no se realice el cuadro de caja por falta de esta información, pudiéndose hacer hasta el día siguiente. En estos casos el Boucher de entrada se hace con boleta manual, por lo cual, de acuerdo al procedimiento, se debe realizar informe.

A la fecha, de acuerdo con acción correctiva del plan de mejoramiento, la Entidad debe adquirir software, para mejorar esta dificultad y poner en uso el torniquete, acción que a la fecha no se ha cumplido, por lo cual en la auditoría financiera y de gestión, se realizará recomendación a fin de evitar presunto detrimento, pues el software, además de mejorar conectividad, pone en funcionamiento el torniquete.

De acuerdo con lo anterior, el municipio tiene identificados riesgos para este proceso, no obstante, de acuerdo con la evaluación a éstos, realizada por control interno, se evidencia ineffectividad en los controles establecidos para mitigarlos. A la fecha, el municipio se encuentra en proceso del mapa de riesgos, con cronograma de cumplimiento abril de 2023, de acuerdo con consejo de gobierno celebrado el 13 de marzo de 2023.

De lo expuesto, la auditoría interna formuló los siguientes hallazgos:

- Riesgos del proceso:

 <b>CONTRALORÍA GENERAL DEL QUINDÍO</b>	<b>SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD</b>	<b>Código: FO-PC-01</b>
	<b>PROCESO PARTICIPACION CIUDADANA</b>	<b>Fecha: 19/04/2021</b>
	<b>INFORME DENUNCIA CIUDADANA</b>	<b>Versión: 3:0</b>

No.	Riesgo	Control	Seguimiento Oficina De Control Interno
2	Posibilidad de pérdidas de recursos económicos durante el traslado desde el Eco parque Mirador hacia la oficina de entrega, por inseguridad	Coordinar los horarios de traslado cuando se requiera el acompañamiento de la Policía.	El traslado de los dineros los hace una persona (contratista), en muchos casos sin acompañamiento policial. Por otro lado, se evidencia que el traslado de dineros desde el Mirador, no se encuentra cubierto con la póliza de seguros adquirida por la entidad.
	debido a la falta de acompañamiento por parte de la policía.	Registro de acompañamiento policivo	Esta no es una actividad como tal, sino la evidencia de un control. El registro evidenciado se trata de fotografías que no establecen la fecha del traslado.

➤ Oportunidades de mejora:

Matriz de Riesgos 2022	Traslado de dinero recaudado en la caja del mirador a la entidad bancaria, sin las medidas de seguridad necesarias.	Gestión Rural y Desarrollo Sostenible	X
------------------------	---	---------------------------------------	---


De la observación anterior, se generó la modificación de la póliza de transporte de valores, a la que se hace referencia en párrafo que antecede.

**Evaluación a la inversión realizada con recursos del Mirador:**

En la entrevista realizada el 17 de febrero de 2023, se solicitó la información sobre los proyectos en fueron invertidos los recursos generados por el Ecoparque Mirador; en la respuesta el Municipio informa que éstos son invertidos tanto en gastos de funcionamiento como en proyectos de inversión para los años 2021 y 2022, veamos:


**Inversión 2021  
recursos del Ecoparque Mirador**

Rubro	Ejecutado
Sueldo básico ingresos corrientes de libre destinación excepto el 42% de libre destinación de propósito general de mpios de categoría 4, 5 y 6	6.546.806
Servicios administrativos combinados de oficina - servicios prestados a las empresas y servicios de producción eco parque mirador	8.500.000
Material de publicidad comercial, catálogos comerciales y artículos similares - servicio de promoción turística - otros bienes transportables (excepto productos metálicos, maquinaria y equipo) eco parque mirador	7.824.940
Básculas n.c.p. - servicio de apoyo a la comercialización - productos metálicos y paquetes de software eco parque mirador	800.000
Otros servicios de terminación y acabado de edificios - infraestructura educativa restaurada - servicios de la construcción ingresos corrientes de libre destinación excepto el 42% de libre destinación de propósito general de mpios de categoría 4, 5 y 6	6.032.654


 <b>CONTRALORÍA GENERAL DEL QUINDÍO</b>	<b>SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD</b>	<b>Código: FO-PC-01</b>
	<b>PROCESO PARTICIPACION CIUDADANA</b>	<b>Fecha: 19/04/2021</b>
	<b>INFORME DENUNCIA CIUDADANA</b>	<b>Versión: 3:0</b>

<b>Rubro</b>	<b>Ejecutado</b>
Servicios generales de construcción de carreteras (excepto carreteras elevadas), calles - vía terciaria mejorada - servicios de la construcción ingresos corrientes de libre destinación excepto el 42% de libre destinación de propósito general de mpios de	15.280.829
Servicios generales de construcción de carreteras (excepto carreteras elevadas), calles - vía terciaria mejorada - servicios de la construcción eco parque mirador	2.000.000
Otros servicios de terminación y acabado de edificios - espacio público adecuado - servicios de la construcción ingresos corrientes de libre destinación excepto el 42% de libre destinación de propósito general de mpios de categoría 4, 5 y 6	9.483.680
Servicios de suministro de comidas en establecimientos de autoservicio - servicio de apoyo a la permanencia con alimentación escolar - servicios de alojamiento; servicios de suministro de comidas y bebidas; servicios de transporte; y servicios de distribu	6.947.309
Servicios de transporte terrestre especial local de pasajeros - servicio de apoyo a la permanencia con transporte escolar - servicios de alojamiento; servicios de suministro de comidas y bebidas; servicios de transporte; y servicios de distribución de ele	1.980.109
Servicios de catering para eventos - servicio de asistencia técnica para la participación de las víctimas - servicios de alojamiento; servicios de suministro de comidas y bebidas; servicios de transporte; y servicios de distribución de electricidad, gas y	8.157.244
Otros servicios de apoyo a la producción de cultivos - servicio de apoyo a la comercialización - servicios prestados a las empresas y servicios de producción eco parque mirador	2.000.000
Servicios de acceso a internet de banda ancha - servicio de acceso zonas wifi - servicios prestados a las empresas y servicios de producción ingresos corrientes de libre destinación excepto el 42% de libre destinación de propósito general de mpios de c	18.548.376
Servicios de soporte en tecnologías de la información (ti) - servicio de acceso y uso de tecnologías de la información y las comunicaciones - servicios prestados a las empresas y servicios de producción ingresos corrientes de libre destinación excepto	3.750.000
Otros servicios de la administración pública n.c.p. - servicio de asistencia técnica para la descentralización de los servicios de justicia en los territorios - servicios para la comunidad, sociales y personales ingresos corrientes de libre destinación e	5.200.000
Otros servicios de la administración pública n.c.p. - servicio de educación informal en temas de acceso a la justicia - servicios para la comunidad, sociales y personales ingresos corrientes de libre destinación excepto el 42% de libre destinación de pr	2.600.000
Otros servicios de la administración pública n.c.p. - servicio de promoción del acceso a la justicia - servicios para la comunidad, sociales y personales ingresos corrientes de libre destinación excepto el 42% de libre destinación de propósito general d	2.600.000
Otros servicios de la administración pública n.c.p. - servicio de bienestar a la población privada de libertad - servicios para la comunidad, sociales y personales eco parque mirador	3.966.925
Servicios de la administración pública relacionados con la agricultura, silvicultura, pesca y caza - servicio de asistencia técnica agropecuaria dirigida a pequeños productores - servicios para la comunidad, sociales y personales eco parque mirador	5.418.141
Servicios de la administración pública relacionados con la agricultura, silvicultura, pesca y caza - servicio de asesoría para el fortalecimiento de la asociatividad - servicios para la comunidad, sociales y personales ingresos corrientes de libre desti	1.042.760
Servicios de la administración pública relacionados con la agricultura, silvicultura, pesca y caza - servicio de apoyo a la comercialización - servicios para la comunidad, sociales y personales eco parque mirador	5.400.000
Servicios de la administración pública relacionados con asuntos económicos, comerciales y laborales - servicio de apoyo a la comercialización - servicios para la comunidad, sociales y personales eco parque mirador	1.500.000
Otros servicios de la administración pública n.c.p. - servicio de fomento para el acceso a la educación inicial, preescolar, básica y media. - servicios para la comunidad, sociales y personales ingresos corrientes de libre destinación excepto el 42% de	5.400.000
Servicios de apoyo educativo - servicio de fomento para el acceso a la educación inicial, preescolar, básica y media. - servicios para la comunidad, sociales y personales eco parque mirador	5.400.000
Servicios de la administración pública relacionados con la vivienda e infraestructura de servicios públicos - servicio educativo - servicios para la comunidad, sociales y personales ingresos corrientes de libre destinación excepto el 42% de libre destin	885.533



 <b>CONTRALORÍA GENERAL DEL QUINDÍO</b>	<b>SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD</b>	<b>Código: FO-PC-01</b>
	<b>PROCESO PARTICIPACION CIUDADANA</b>	<b>Fecha: 19/04/2021</b>
	<b>INFORME DENUNCIA CIUDADANA</b>	<b>Versión: 3:0</b>

<b>Rubro</b>	<b>Ejecutado</b>
Servicios de la administración pública relacionados con la energía y los combustibles - vía terciaria mejorada - servicios para la comunidad, sociales y personales eco parque mirador	6.347.127
Servicios de la administración pública relacionados con el transporte y las comunicaciones - servicio de información geográfica - sig - servicios para la comunidad, sociales y personales eco parque mirador	10.500.000
Servicios de la administración pública relacionados con el transporte y las comunicaciones - vías con dispositivos de control y señalización - servicios para la comunidad, sociales y personales ingresos corrientes de libre destinacion excepto el 42% de	5.124.319
Otros servicios de protección del medio ambiente n.c.p. - servicio de recuperación de cuerpos de agua lénticos y lóticos - servicios para la comunidad, sociales y personales eco parque mirador	1.568.672
Otros servicios de protección del medio ambiente n.c.p. - servicio de producción de plántulas en viveros - servicios para la comunidad, sociales y personales eco parque mirador	11.605.605
Servicios de apoyo educativo - servicio de asistencia técnica para la implementación de las estrategias educativo ambientales y de participación - servicios para la comunidad, sociales y personales eco parque mirador	3.000.000
Servicios de la administración pública relacionados con el turismo - servicio de asistencia técnica para mejorar la competitividad de los sectores productivos - servicios para la comunidad, sociales y personales ingresos corrientes de libre destinacion	6.300.000
Servicios de la administración pública relacionados con el turismo - servicio de asistencia técnica para mejorar la competitividad de los sectores productivos - servicios para la comunidad, sociales y personales eco parque mirador	7.700.000
Servicios de la administración pública relacionados con el turismo - servicio de promoción turística - servicios para la comunidad, sociales y personales ingresos corrientes de libre destinacion excepto el 42% de libre destinación de propósito general d	3.352.238
Servicios de la administración pública relacionados con el turismo - servicio de promoción turística - servicios para la comunidad, sociales y personales eco parque mirador	58.239.999
Servicios de la administración pública relacionados con asuntos económicos, comerciales y laborales - servicio de formación para el trabajo en competencias para la inserción laboral - servicios para la comunidad, sociales y personales ingresos corriente	4.500.000
Otros servicios administrativos del gobierno n.c.p. - servicios de información implementados - servicios para la comunidad, sociales y personales ingresos corrientes de libre destinacion excepto el 42% de libre destinación de propósito general de mpios	7.628.074
Otros servicios de la administración pública n.c.p. - servicio de orientación y comunicación a las víctimas - servicios para la comunidad, sociales y personales ingresos corrientes de libre destinacion excepto el 42% de libre destinación de propósito ge	9.944.343
Otros servicios de la administración pública n.c.p. - servicio de ayuda y atención humanitaria - servicios para la comunidad, sociales y personales eco parque mirador	1.955.000
Servicios funerarios - servicio de asistencia funeraria - servicios para la comunidad, sociales y personales ingresos corrientes de libre destinacion excepto el 42% de libre destinación de propósito general de mpios de categoría 4, 5 y 6	2.100.000
Otros servicios de la administración pública n.c.p. - servicio de asistencia técnica en el ciclo de políticas públicas de familia y otras relacionadas - servicios para la comunidad, sociales y personales eco parque mirador	2.223.694
Servicios de la administración pública relacionados con la agricultura, silvicultura, pesca y caza - servicio de asistencia técnica para el autoconsumo de los hogares en situación de vulnerabilidad social - servicios para la comunidad, sociales y personal	4.131.092
Otros servicios de la administración pública n.c.p. - servicio de gestión de oferta social para la población vulnerable - servicios para la comunidad, sociales y personales eco parque mirador	13.650.000
Otros servicios de la administración pública n.c.p. - granjas para adultos mayores modificadas - servicios para la comunidad, sociales y personales ingresos corrientes de libre destinacion excepto el 42% de libre destinación de propósito general de mpio	33.453.194
Servicios de promoción de eventos deportivos y recreativos - servicio de organización de eventos deportivos comunitarios - servicios para la comunidad, sociales y personales eco parque mirador	3.000.000
Otros servicios de la administración pública n.c.p. - servicios de implementación del plan de gestión del riesgo de desastres y estrategia para la respuesta a emergencias - servicios para la comunidad, sociales y personales eco parque mirador	1.440.000


 <b>CONTRALORÍA GENERAL DEL QUINDÍO</b>	<b>SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD</b>	<b>Código: FO-PC-01</b>
	<b>PROCESO PARTICIPACION CIUDADANA</b>	<b>Fecha: 19/04/2021</b>
	<b>INFORME DENUNCIA CIUDADANA</b>	<b>Versión: 3:0</b>

<b>Rubro</b>	<b>Ejecutado</b>
Herramientas n.c.p. Para construcción - infraestructura educativa restaurada - productos metálicos, maquinaria y equipo eco parque mirador	15.000.000
Señales metálicas viales de tránsito - vías con dispositivos de control y señalización - productos metálicos, maquinaria y equipo eco parque mirador	9.174.908
Herramientas n.c.p. Para construcción - servicio de mantenimiento a la infraestructura deportiva - productos metálicos, maquinaria y equipo eco parque mirador	5.000.000
<b>Total invertido vigencia 2021</b>	<b>364.203.572</b>


Fuente: ejecución presupuestal de gastos

### Inversión 2022 con recursos del Ecoparque Mirador


<b>Rubro</b>	<b>Ejecutado</b>
Aportes a la seguridad social en pensiones Ingresos Corrientes de Libre Destinación Mirador	94.609.052
Aportes a la seguridad social en salud Ingresos Corrientes de Libre Destinación Mirador	66.128.968
Aportes de cesantías Ingresos Corrientes de Libre Destinación Mirador	74.536.164
Artículos n.c.p. Para escritorio y oficina - Otros bienes transportables (excepto productos metálicos, maquinaria y equipo) Ingresos Corrientes de Libre Destinación Mirador	5.999.400
Comercio al por menor de materiales de limpieza, en establecimientos no especializados - Servicios de alojamiento; servicios de suministro de comidas y bebidas; servicios de transporte; y servicios de distribución de electricidad, gas y agua Ingresos Co	8.000.000
Otros servicios de administración de los mercados financieros n.c.p. - Servicios financieros y servicios conexos, servicios inmobiliarios y servicios de leasing Ingresos Corrientes de Libre Destinación Mirador	2.200.000
Servicios de protección (guardas de seguridad) - Servicios prestados a las empresas y servicios de producción R.B. Recaudo Mirador Turístico	33.954.531
Servicios especializados de limpieza - Servicios prestados a las empresas y servicios de producción Ingresos Corrientes de Libre Destinación Mirador	1.250.000
Servicios de preparación de documentos y otros servicios especializados de apoyo a oficina - Servicios prestados a las empresas y servicios de producción Ingresos Corrientes de Libre Destinación Mirador	4.441.286
Cantos, gravas, piedras partidas o trituradas, macadán; gravilla, lasca y polvos de piedra - Vía terciaria mejorada - Implementación del programa Infraestructura red vial regional en el municipio de Filandia - Minerales; electricidad, gas y agua Ingreso	9.993.000
Cuadernos escolares plastificados o no (sin espiral) - Servicio de alfabetización - Implementación del programa Calidad, cobertura y fortalecimiento de la educación inicial, preescolar, básica y media en el municipio de Filandia - Otros bienes transportables	60.000
Borradores de caucho - Servicio de alfabetización - Implementación del programa Calidad, cobertura y fortalecimiento de la educación inicial, preescolar, básica y media en el municipio de Filandia - Otros bienes transportables (excepto productos metálicos,	3.250
Estilógrafos - Servicio de alfabetización - Implementación del programa Calidad, cobertura y fortalecimiento de la educación inicial, preescolar, básica y media en el municipio de Filandia - Otros bienes transportables (excepto productos metálicos, maquina	6.875
Tajalápices de bolsillo - Servicio de alfabetización - Implementación del programa Calidad, cobertura y fortalecimiento de la educación inicial, preescolar, básica y media en el municipio de Filandia - Otros bienes transportables (excepto productos metálic	6.250
Reglas metálicas y de madera o plásticas para oficina y escolares - Servicio de alfabetización - Implementación del programa Calidad, cobertura y fortalecimiento de la educación inicial, preescolar, básica y media en el municipio de Filandia - Otros bienes	61.250
Instrumentos musicales n.c.p. - Escuelas de música adecuadas y dotadas - Implementación del programa Promoción y acceso efectivo a procesos culturales y artísticos en el municipio de Filandia - Otros bienes transportables (excepto productos metálicos, maq	6.046.000

 <b>CONTRALORÍA GENERAL DEL QUINDÍO</b>	<b>SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD</b>	<b>Código: FO-PC-01</b>
	<b>PROCESO PARTICIPACION CIUDADANA</b>	<b>Fecha: 19/04/2021</b>
	<b>INFORME DENUNCIA CIUDADANA</b>	<b>Versión: 3:0</b>

<b>Rubro</b>	<b>Ejecutado</b>
Otros muebles n.c.p. - Edificaciones de atención a la primera infancia dotadas - Implementación del programa Desarrollo Integral de Niños, Niñas, Adolescentes y sus Familias en el municipio de Filandia - Otros bienes transportables (excepto productos metá	3.450.000
Elementos químicos n.c.p. - Servicio de mantenimiento a la infraestructura deportiva - Implementación del programa Fomento a la recreación, la actividad física y el deporte en el municipio de Filandia - Otros bienes transportables (excepto productos metá	2.500.000
Accesorios para piscinas - Servicio de mantenimiento a la infraestructura deportiva - Implementación del programa Fomento a la recreación, la actividad física y el deporte en el municipio de Filandia - Otros bienes transportables (excepto productos metáli	1.391.978
Trofeos - Servicio de promoción de la actividad física, la recreación y el deporte - Implementación del programa Fomento a la recreación, la actividad física y el deporte en el municipio de Filandia - Otros bienes transportables (excepto productos metálic	5.300.000
Medicamentos para uso veterinario terapéutico o profiláctico - Servicio de sanidad animal en el coso municipal - Implementación del programa Fortalecimiento de la convivencia y la seguridad ciudadana en el municipio de Filandia - Otros bienes transportabl	7.000.000
Herramientas de mano (incluso herramientas de mano del tipo utilizado en la agricultura, horticultura o silvicultura, sierras de mano, limas, alicates y cizallas manuales para metales, llaves de tuercas manuales, sopletes o antorchas de soldadura y abraza	3.998.452
Herramientas de mano (incluso herramientas de mano del tipo utilizado en la agricultura, horticultura o silvicultura, sierras de mano, limas, alicates y cizallas manuales para metales, llaves de tuercas manuales, sopletes o antorchas de soldadura y abraza	3.992.538
Herramientas de mano (incluso herramientas de mano del tipo utilizado en la agricultura, horticultura o silvicultura, sierras de mano, limas, alicates y cizallas manuales para metales, llaves de tuercas manuales, sopletes o antorchas de soldadura y abraza	44.948.535
Herramientas de mano (incluso herramientas de mano del tipo utilizado en la agricultura, horticultura o silvicultura, sierras de mano, limas, alicates y cizallas manuales para metales, llaves de tuercas manuales, sopletes o antorchas de soldadura y abraza	3.947.753
Medallas y condecoraciones de metales comunes - Servicio de organización de eventos deportivos comunitarios - Implementación del programa Fomento a la recreación, la actividad física y el deporte en el municipio de Filandia - Productos metálicos y paquete	4.096.400
Herramientas de mano (incluso herramientas de mano del tipo utilizado en la agricultura, horticultura o silvicultura, sierras de mano, limas, alicates y cizallas manuales para metales, llaves de tuercas manuales, sopletes o antorchas de soldadura y abraza	3.966.408
Otros servicios de terminación y acabado de edificios - Infraestructura educativa restaurada - Implementación del programa Calidad, cobertura y fortalecimiento de la educación inicial, preescolar, básica y media en el municipio de Filandia - Servicios de l	3.000.000
Otros servicios de terminación y acabado de edificios - Salón comunal adecuado - Implementación del programa Participación ciudadana y política y respeto por los derechos humanos y diversidad de creencias en el municipio de Filandia - Servicios de la cons	11.000.000
Otros servicios de terminación y acabado de edificios - Sedes mantenidas - Implementación del programa Fortalecimiento a la gestión y dirección de la administración pública territorial en el municipio de Filandia - Servicios de la construcción Ingresos	11.000.000
Servicios de transporte terrestre especial local de pasajeros - Servicio de apoyo a la permanencia con transporte escolar - Implementación del programa Calidad, cobertura y fortalecimiento de la educación inicial, preescolar, básica y media en el municipio	42.403.900
Servicios de transporte terrestre especial local de pasajeros - Servicio de apoyo a la permanencia con transporte escolar - Implementación del programa Calidad, cobertura y fortalecimiento de la educación inicial, preescolar, básica y media en el municipio	27.500.000
Servicio de transmisión de electricidad (por cuenta propia) - Servicio educativo - Implementación del programa Calidad, cobertura y fortalecimiento de la educación inicial, preescolar, básica y media en el municipio de Filandia - Servicios de alojamiento;	5.958.659
Servicios de distribución de vapor, agua caliente y aire acondicionado suministrado por tuberías (por cuenta propia) - Servicio educativo - Implementación del programa Calidad, cobertura y fortalecimiento de la educación inicial, preescolar, básica y media	3.471.459

 <b>CONTRALORÍA GENERAL DEL QUINDÍO</b>	<b>SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD</b>	<b>Código: FO-PC-01</b>
	<b>PROCESO PARTICIPACION CIUDADANA</b>	<b>Fecha: 19/04/2021</b>
	<b>INFORME DENUNCIA CIUDADANA</b>	<b>Versión: 3:0</b>


<b>Rubro</b>	<b>Ejecutado</b>
Otros servicios de transporte por carretera n.c.p. - Vía terciaria mejorada - Implementación del programa Infraestructura red vial regional en el municipio de Filandia - Servicios de alojamiento; servicios de suministro de comidas y bebidas; servicios de	19.200.000
Servicios de catering para eventos - Servicio de promoción turística - Implementación del programa Productividad y competitividad de las empresas colombianas en el municipio de Filandia - Servicios de alojamiento; servicios de suministro de comidas y bebi	4.995.500
Servicios de transporte terrestre de pasajeros, diferente del transporte local y turístico de pasajeros - Servicio de apoyo a la actividad física, la recreación y el deporte - Implementación del programa Fomento a la recreación, la actividad física y el d	9.902.000
Servicios de bibliotecas - Servicios bibliotecarios - Implementación del programa Promoción y acceso efectivo a procesos culturales y artísticos en el municipio de Filandia - Servicios prestados a las empresas y servicios de producción Ingresos Corrien	20.800.000
Servicios de mantenimiento y cuidado del paisaje - Mirador turístico mantenido - Implementación del programa Productividad y competitividad de las empresas colombianas en el municipio de Filandia - Servicios prestados a las empresas y servicios de producc	30.000.000
Servicios de mantenimiento y cuidado del paisaje - Mirador turístico mantenido - Implementación del programa Productividad y competitividad de las empresas colombianas en el municipio de Filandia - Servicios prestados a las empresas y servicios de producc	31.500.000
Servicios de gestión y colocación de empleo - Servicio de formación para el trabajo en competencias para la inserción laboral - Implementación del programa Generación y formalización del empleo en el municipio de Filandia - Servicios prestados a las empre	11.400.000
Servicios de gestión y colocación de empleo - Servicio de formación para el trabajo en competencias para la inserción laboral - Implementación del programa Generación y formalización del empleo en el municipio de Filandia - Servicios prestados a las empre	9.500.000
Servicios de asesoramiento y representación jurídica relativos a otros campos del derecho - Servicio de asistencia técnica y jurídica en saneamiento y titulación de predios - Implementación del programa Acceso a soluciones de vivienda en el municipio de F	16.800.000
Servicios de asesoramiento y representación jurídica relativos a otros campos del derecho - Servicio de asistencia técnica y jurídica en saneamiento y titulación de predios - Implementación del programa Acceso a soluciones de vivienda en el municipio de F	4.000.000
Servicios veterinarios para animales domésticos - Servicio de sanidad animal en el coso municipal - Implementación del programa Fortalecimiento de la convivencia y la seguridad ciudadana en el municipio de Filandia - Servicios prestados a las empresas y s	36.000.000
Otros servicios especializados de diseño - Documentos de planeación - Implementación del programa Fortalecimiento a la gestión y dirección de la administración pública territorial en el municipio de Filandia - Servicios prestados a las empresas y servici	13.044.206
Otros servicios jurídicos n.c.p. - Servicio de asistencia técnica - Implementación del programa Fortalecimiento de la Gestión Pública en las Entidades Nacionales y Territoriales en el municipio de Filandia - Servicios prestados a las empresas y servicios	8.800.000
Servicios de la administración pública relacionados con la agricultura, silvicultura, pesca y caza - Servicio de apoyo financiero para proyectos productivos - Implementación del programa Inclusión productiva de pequeños productores rurales en el municipio	2.340.000
Servicios de la administración pública relacionados con la agricultura, silvicultura, pesca y caza - Servicio de apoyo a la comercialización - Implementación del programa Inclusión productiva de pequeños productores rurales en el municipio de Filandia - S	6.776.641
Servicios de promoción y gestión de actividades de artes escénicas - Servicio de promoción de actividades culturales - Implementación del programa Promoción y acceso efectivo a procesos culturales y artísticos en el municipio de Filandia - Servicios para	48.869.236
Servicios de la administración pública relacionados con la recreación, la cultura y la religión - Servicio de salvaguardia al patrimonio inmaterial - Implementación del programa Gestión, protección y salvaguardia del patrimonio cultural colombiano en el m	3.000.000
Servicios de la administración pública relacionados con el turismo - Servicio de asistencia técnica para mejorar la competitividad de los sectores productivos - Implementación del programa Productividad y competitividad de las empresas colombianas en el m	23.600.000

	<b>SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD</b>	<b>Código: FO-PC-01</b>
	<b>PROCESO PARTICIPACION CIUDADANA</b>	<b>Fecha: 19/04/2021</b>
	<b>INFORME DENUNCIA CIUDADANA</b>	<b>Versión: 3:0</b>

<b>Rubro</b>	<b>Ejecutado</b>
Servicios de la administración pública relacionados con el turismo - Servicio de promoción turística - Implementación del programa Productividad y competitividad de las empresas colombianas en el municipio de Filandia - Servicios para la comunidad, social	67.800.000
Servicios de la administración pública relacionados con el turismo - Servicio de promoción turística - Implementación del programa Productividad y competitividad de las empresas colombianas en el municipio de Filandia - Servicios para la comunidad, social	63.940.000
Servicios de la administración pública relacionados con el turismo - Servicios de divulgación del Subsistema Nacional de Calidad - Implementación del programa Productividad y competitividad de las empresas colombianas en el municipio de Filandia - Servi	8.800.000
Servicios de educación para la formación y el trabajo - Servicio de formación para el trabajo en emprendimiento - Implementación del programa Generación y formalización del empleo en el municipio de Filandia - Servicios para la comunidad, sociales y perso	11.400.000
Servicios de educación para la formación y el trabajo - Servicio de formación para el trabajo en emprendimiento - Implementación del programa Generación y formalización del empleo en el municipio de Filandia - Servicios para la comunidad, sociales y perso	7.600.000
Otros servicios de la administración pública n.c.p. - Documentos de planeación - Implementación del programa Ordenamiento territorial y desarrollo urbano en el municipio de Filandia - Servicios para la comunidad, sociales y personales R.B. Recaudo Mirad	12.200.000
Otros servicios de saneamiento - Servicios de implementación del Plan de Gestión Integral de Residuos Solidos PGIRS - Implementación del programa Acceso de la población a los servicios de agua potable y saneamiento básico en el municipio de Filandia - Ser	2.600.000
Otros servicios sociales sin alojamiento - Servicio de atención integral a población en condición de discapacidad - Implementación del programa Atención integral de población en situación permanente de desprotección social y/o familiar en el municipio de	13.199.078
Servicios de educación deportiva y de recreación - Servicio de Escuelas Deportivas - Implementación del programa Fomento a la recreación, la actividad física y el deporte en el municipio de Filandia - Servicios para la comunidad, sociales y personales I	200.000
Servicios de promoción de eventos deportivos y recreativos - Servicio de organización de eventos deportivos comunitarios - Implementación del programa Fomento a la recreación, la actividad física y el deporte en el municipio de Filandia - Servicios para I	6.000.000
Servicios de promoción de eventos deportivos y recreativos - Servicio de organización de eventos recreativos comunitarios - Implementación del programa Fomento a la recreación, la actividad física y el deporte en el municipio de Filandia - Servicios para	5.938.164
Otros servicios de la administración pública n.c.p. - Servicio de Implementación Sistemas de Gestión - Implementación del programa Fortalecimiento a la gestión y dirección de la administración pública territorial en el municipio de Filandia - Servicios p	12.130.315
Otros servicios de la administración pública n.c.p. - Servicio de Implementación Sistemas de Gestión - Implementación del programa Fortalecimiento a la gestión y dirección de la administración pública territorial en el municipio de Filandia - Servicios p	6.114.000
Otros servicios de la administración pública n.c.p. - Servicio de información para el registro administrativo de SISBEN - Implementación del programa Fortalecimiento a la gestión y dirección de la administración pública territorial en el municipio de Fil	11.373.666
<b>Total invertido vigencia 2022</b>	<b>1.026.044.914</b>

Fuente: ejecución presupuestal de gastos

Adicionalmente, el Municipio debe destinar el 1% de los recursos recaudados por el Ecoparque, en la adquisición y mantenimiento de las áreas de importancia estratégica para la conservación de recursos hídricos que surten de agua los acueductos municipales, distritales y regionales, conforme lo dispone el artículo 111 Ley 99 de 1993.

 <b>CONTRALORÍA GENERAL</b> <b>DEL QUINDÍO</b>	<b>SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD</b>	<b>Código: FO-PC-01</b>
	<b>PROCESO PARTICIPACION CIUDADANA</b>	<b>Fecha: 19/04/2021</b>
	<b>INFORME DENUNCIA CIUDADANA</b>	<b>Versión: 3:0</b>

Por último, a través de la auditoría financiera y de gestión al Municipio de Filandia, que de manera simultánea se ejecutaba con el seguimiento de la presente denuncia, conceptuó lo siguiente:

Para la vigencia 2022, los ingresos del Ecoparque Mirador turístico, alcanzaron una meta del 44% por encima de lo programado.

En cuanto a la ejecución de presupuesto por grupo de inversión y de acuerdo a la muestra presupuestal seleccionada, específicamente el recaudo por concepto de ecoparque El Mirador, se observó que el 70% de estos recursos y de acuerdo a directriz administrativa del alcalde, se orientaron al mantenimiento de este atractivo turístico, apuntado de esta manera a la meta establecida en el plan de desarrollo denominada Mirador turístico.

## **V. CONSIDERACIONES**


Es función Constitucional y legal de la Contraloría General del Quindío, establecer la gestión y el resultado de las entidades sujetas al control fiscal, evaluando la eficiencia, eficacia y equidad en la asignación de los recursos que intervinieron en los diferentes procesos y actividades para el logro de sus objetivos en desarrollo de su cometido estatal, tanto a nivel institucional como social, y promover las investigaciones a que diere lugar por los hechos conocidos.

Del trámite de la presente denuncia y los soportes probatorios recaudados en el mismo, se efectúa el siguiente análisis:

Una vez concluidas todas las actuaciones descritas en el capítulo V de este informe, y analizados los documentos y soportes aportados por el Municipio, no se evidencia una gestión ineficiente o antieconómica relacionadas con el manejo de los recursos generados por el Ecoparque Mirador.

## **VI. CONCLUSIÓN**

Con fundamento en las consideraciones plasmadas en el cuerpo de este documento, se concluye archivar la denuncia, toda vez que no se encontró evidencia de que se hayan adelantado actuaciones violatorias a los principios del control fiscal.

 <b>CONTRALORÍA GENERAL</b> <b>DEL QUINDÍO</b>	<b>SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD</b>	<b>Código: FO-PC-01</b>
	<b>PROCESO PARTICIPACION CIUDADANA</b>	<b>Fecha: 19/04/2021</b>
	<b>INFORME DENUNCIA CIUDADANA</b>	<b>Versión: 3:0</b>

Así las cosas, se procede a realizar el archivo de la denuncia ciudadana No. 027 de 2022, no sin antes advertir que si se llegaren a presentar nuevas evidencias relacionadas al presente tema o aparecieren o se aportaren nuevas pruebas que pudieren acreditar la existencia de un daño patrimonial al Estado se podrá ordenar su reapertura. Así mismo, se menciona que las decisiones adoptadas se soportan en el material probatorio recaudado dentro del trámite de la denuncia, se constituyen en papeles de trabajo y forman parte integral del expediente.



**SANDRA MILENA ARROYAVE CASTAÑO**  
 Profesional Universitario



REVISÓ: **PAOLA ANDREA MUÑOZ AGUIRRE**  
 Directora Técnica de Control Fiscal