



Superintendencia
de Sociedades

SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES

SISTEMA DE GESTIÓN INTEGRADO

PROCESO: EVALUACIÓN Y CONTROL

FORMATO: INFORME DE AUDITORIA - SEGUIMIENTO

Código: EC-F-003

Fecha: 29-03-2011

Versión 005

Página 1 de 5

1. INFORME N°: 13

PROCESO/DEPENDENCIA: GESTIÓN CONTRACTUAL

2. FECHA: OCTUBRE DE 2011

3. PROCESO / ACTIVIDAD AUDITADA: GESTIÓN CONTRACTUAL

4. EQUIPO AUDITOR:

Omaira Delgado Obando (Auditor Líder)

José López Posada

Miguel Darío Quintana

5. OBJETIVO:

Constar que las actividades desarrolladas en el proceso de Gestión Contractual, cumplan con los criterios de auditoría, identificando en todo caso las oportunidades de mejora para el mantenimiento del Sistema de Gestión Integrado de la entidad

6. ALCANCE DE LA AUDITORIA:

La Oficina de Control Interno analizará las actividades del proceso de Gestión Contractual para la vigencia 2010

7. PERSONAL ENTREVISTADO

Diana Marcela Ávila Cárdenas

Jineth Katherine Mendez

8. ASPECTOS FUERTES:

Gestión por parte del Grupo de Contratos con el envío de requerimientos a los supervisores recordando el cumplimiento de sus funciones.

Correcto cumplimiento y ejecución del plan de mejoramiento realizado en vista de la auditoría interna del año anterior.

Mejora en el proceso identificada en el segundo semestre del año 2010

Buena disposición del personal del Grupo de Contratos para atender el equipo auditor.

9. OBSERVACIONES

NORMATIVIDAD

REFERENCIA
CIÓN

NTC GP
1000:2009

ISO 27001

MECI
1000:2005

REQUISITO
INTERNO

LEGALES

FOLIO No

- Se identificó en el grupo administrativo, que los contratos finalizados no reposan en un expediente individual debidamente foliado con toda la documentación que se produzca en desarrollo de la ejecución del contrato. A manera de ejemplo: Contrato 107-2010 **SERMATEX LIMITADA** revisión y recarga de los extintores

(Literal r)
Numeral 2 del
título VIII
(Funciones de
los
Supervisores)
manual de
contratación
2008.

916

<ul style="list-style-type: none"> Sobre las funciones de los supervisores, se encontraron con los requerimientos y solicitudes realizadas por el grupo de contratos, sobre documentos necesarios para la liquidación de los contratos, actas de inicio, solicitudes de actualización de las pólizas de garantía 				<p>Numeral 2 del título VIII (Funciones de los Supervisores)</p>		
<ul style="list-style-type: none"> Demora en la atención a las observaciones realizadas a los estudios previos de conveniencia y oportunidad. Se identificó que en el contrato Numero 170-2010 LUIS FELIPE DE CASTRO, se tuvieron en cuenta las observaciones realizadas por el grupo de contratos al estudio previo 20 días después de realizadas, generando retrasos en el proceso de contratación. 				<p>(Coordinador o jefe de la dependencia interesada título II numeral 1 2 manual de contratación 2008)</p>		
<ul style="list-style-type: none"> Falta de documentos del contrato en las carpetas de los supervisores. En el contrato 107-2010 SERMATEX LIMITADA no existe el acta de inicio y la fecha de terminación del cumplimiento del contrato no es la correcta. 				<p>Numeral 2 del título VIII (Funciones de los Supervisores)</p>		
<ul style="list-style-type: none"> En el contrato 146-2010 JORGE ALBERTO LARA no se encuentra la ampliación de la póliza de cumplimiento. (artículo 11 y 12 del decreto 4828 de 2008 "por el cual se expide el régimen de garantías en la Contratación de la Administración Pública"). 				<p>Numeral 2 del título VIII (Funciones de los Supervisores)</p>		
<ul style="list-style-type: none"> No existe el formato de lista de verificación para el pago (G-COPII-010) en los siguientes contratos: <ul style="list-style-type: none"> -005-2010 HERNANDO GARCÍA RODRIGUEZ servicios como profesos de fútbol -144-2010 LUIS FELIPE DE CASTRO servicios técnicos para apoyar al grupo de cartera -163-2010 ANNIE ELIZABETH DIAZ PANTOJA servicio de asesoría jurídica y representación judicial en relación con las medidas de intervención -073-2010 GLOBAL TECHNOLOGICAL SOLUTIONS-GTS LTDA Compra de repuestos para equipos de cómputo -107-2010 SERMATEX LIMITADA revisión y recarga de los extintores -100-2010 DIGITAL WARE S.A mantenimiento, soporte y actualización al sistema KACTUS-HR Folio -151-2010 CERTICAMARA S.A Adquisición de 10 certificados o firmas digitales sistema SIIF NACION II -152-2010 JAVIER ORLANDO RAMIREZ RODRIGUEZ reparaciones locativas en las instalaciones del grupo de Gestión Documental 				<p>(Numeral 2 del título VIII (Funciones de los Supervisores) manual de contratación 2008.</p>		

[Handwritten signature]
314

<ul style="list-style-type: none"> En el Formato de Informe final del contrato (GCON-F-004) las fechas de terminación del mismo no corresponden con la terminación del contrato. <p>A manera de ejemplo:</p> <ul style="list-style-type: none"> -008-2010 AXEDE S.A Soporte técnico y mantenimiento al sistema de comunicaciones telefónicas las fechas no coinciden con la que debería ser su terminación: inició el día 9 de febrero de 2010, debería finalizar el 8 de Enero de 2011 y aparece que finalizó el día 9 de enero de 2011. Folio: 106 -163-2010 ANNIE ELIZABETH DIAZ PANTOJA servicio de asesoría jurídica y representación judicial en relación con las medidas de intervención fecha de terminación del contrato no es el 27 de mayo de 2011 sino el 26 de mayo de 2011. -073-2010 GLOBAL TECHNOLOGICAL SOLUTIONS-GTS LTDA Compra de repuestos para equipos de cómputo -152-2010 JAVIER ORLANDO RAMIREZ RODRIGUEZ reparaciones locativas en las instalaciones del grupo de Gestión Documental <ul style="list-style-type: none"> No se diligenció el formato "Lista de verificación para legalización de contrato" (GCON-F-004) (Numeral 4.2.4 NTCGP 1000 (Control de Registros) <p>A manera de ejemplo:</p> <ul style="list-style-type: none"> -146-2010 JORGE ALBERTO LARA Compra de equipos de gimnasia -152-2010 JAVIER ORLANDO RAMIREZ RODRIGUEZ reparaciones locativas en las instalaciones del grupo de Gestión Documental 	<p>Numeral 4.2.4 Control de Registros</p>		<p>(Numeral 2 del título VIII (Funciones de los Supervisores) manual de contratación 2008</p>		
--	---	--	---	--	--

10. RECOMENDACIONES

- Hay que dejar claro en la elaboración de los contratos, el plazo que se va a establecer para su ejecución, si se trata de días hábiles o días calendario.
- Se sugiere en compañía del grupo de planeación, reestructurar los riesgos existentes para el proceso en razón a que no se encuentra definidos en el mapa de riesgos los relacionados con el inicio de la ejecución de los contratos cuando los mismos no se han perfeccionado y el incumplimiento de las funciones de los supervisores.
- Se sugiere la reevaluación de los indicadores por cuanto los que existen no miden la eficacia, eficiencia y efectividad del proceso.
- Se sugiere implementar una herramienta de consulta que identifique y verifique por número de contrato, toda la información relacionada con el mismo, desde pagos y ejecución hasta la liquidación del mismo.

11. HALLAZGOS

ACTIVIDAD	DESCRIPCIÓN DE NO CONFORMIDAD DETECTADA	NORMATIVIDAD				REFERENCIA	
		NTC GP 1000 2009	ISO 27001	MECI 1000:2005	REQUISITO INTERNO	LEGALES	FOLIO N°

[Handwritten signature]
320

<p>Radicación de oficios internos</p>	<p>1. Se encontraron oficios internos tales como memorandos y solicitudes de expedición de certificados de disponibilidad presupuestal, que no están radicados. Es un requisito interno de la entidad que todos los documentos estén correcta y adecuadamente radicados por el sistema Radicador.</p> <p>A manera de ejemplo:</p> <ul style="list-style-type: none"> • El contrato 005-2010 HERNANDO GARCÍA RODRIGUEZ. Servicios como profesor de fútbol. Folio 7. • El contrato 008-2010 AXEDE S.A. Soporte técnico y mantenimiento sistema de comunicaciones telefónicas. Folio 4. • El contrato 170-2010 UNIVERSAL DE EQUIPOS Y SUMINISTROS LTDA Adquisición de útiles de oficina. Folio 25. • El contrato 063-2010 IMPULSO TEMPORAL SA Prestación de servicios gestión documental. Folio 15. • El contrato 073-2010 GLOBAL TECHNOLOGICAL SOLUTIONS-GTS LTDA. Compra de repuestos para equipos de cómputo. Folio 11 • El contrato 107-2010 SERMATEX LIMITADA Revisión y recarga de los extintores. Folio 8 • El contrato 100-2010 DIGITAL WARE S.A. Mantenimiento, soporte y actualización al sistema KACTUS-HR. Folio 7. • El contrato 093-2010 ALMACENES BUSTAMANTE S EN C. Compra de implementos deportivos. Folio 6 • El contrato 146-2010 JORGE ALBERTO LARA. Compra de equipos de gimnasia. Folio 12 • El contrato 081-2010 GLOBAL TECHNOLOGICAL SOLUTIONS-GTS LTDA. Compra de 15 computadores de escritorio. Folio 11. • El contrato 152-2010 JAVIER ORLANDO RAMIREZ RODRIGUEZ. Reparaciones localivas en las instalaciones del grupo de Gestión Documental. Folio 2. 				<p>(Guía de gestión documental código GDOC-G-002 del 29 de agosto de 2008 versión 001 numerales 3.1 y 3.2)</p>		
<p>Radicación Oficios externos</p>	<p>2. Se encontraron oficios de salida que corresponden a comunicaciones al contratista sobre la adjudicación del contrato que no están radicados. Es un requisito interno de la entidad que todos los documentos estén correcta y adecuadamente radicados por el sistema Radicador.</p> <p>A manera de ejemplo:</p> <ul style="list-style-type: none"> • El contrato 005-2010 HERNANDO GARCÍA RODRIGUEZ. Servicios como profesos de fútbol. Folio 22. • El contrato 008-2010 AXEDE S.A. Soporte técnico y mantenimiento sistema de comunicaciones telefónicas. 				<p>(Guía de gestión documental código GDOC-G-002 del 29 de agosto de 2008 versión 001 numerales 3.1 y 3.2)</p>		

	<p>Folio 40.</p> <ul style="list-style-type: none"> • El contrato 144-2010 LUIS FELIPE DE CASTRO. Servicios técnicos para apoyar al grupo de cartera. Folio 122 • El contrato 170-2010 UNIVERSAL DE EQUIPOS Y SUMINISTROS LTDA. Adquisición de útiles de oficina. Folio 122. • El contrato 163-2010 ANNIE ELIZABETH DIAZ PANTOJA. Servicio de asesoría jurídica y representación judicial en relación con las medidas de intervención. Folio 47 • El contrato 073-2010 GLOBAL TECHNOLOGICAL SOLUTIONS-GTS LTDA. Compra de repuestos para equipos de cómputo. Folio 39 • El contrato 107-2010 SERMATEX LIMITADA. Revisión y recarga de los extintores folio 64. • El contrato 100-2010 DIGITAL WARE S.A. Mantenimiento, soporte y actualización al sistema KACTUS-HR. Folio 64 • El contrato 093-2010 ALMACENES BUSTAMANTE S EN C. Compra de implementos deportivos. Folio 36 • El contrato 146-2010 JORGE ALBERTO LARA. Compra de equipos de gimnasia. 						
<p>Funciones del supervisor</p>	<p>3. No reposa en el expediente el acta de inicio del contrato</p> <p>A manera de ejemplo:</p> <ul style="list-style-type: none"> • El contrato 170-2010 UNIVERSAL DE EQUIPOS Y SUMINISTROS LTDA. Adquisición de útiles de oficina. • El contrato 107-2010 SERMATEX LIMITADA. Revisión y recarga de los extintores. Tampoco en carpeta de supervisor. • El contrato 151-2010 CERTICAMARA S.A. Adquisición de 10 certificados o firmas digitales sistema SIIF NACIÓN II. 				<p>(El literal a) del numeral 2 del título VIII (de las funciones de los supervisores) Manual de contratación 2008)</p>		
<p>Funciones del supervisor</p>	<p>4. Se encontraron actas de inicio de contratos con fechas de terminación que no corresponden con el plazo fijado para la duración del contrato</p> <p>A manera de ejemplo:</p> <ul style="list-style-type: none"> • El contrato 005-2010 HERNANDO GARCÍA RODRIGUEZ. Servicios como profesos de fútbol. Inició el 24 de marzo de 2010, duración 9 meses, terminación 23 de Diciembre de 2010, en el acta aparece 30 de Noviembre de 2010. Folio 34. • El contrato 144-2010 LUIS FELIPE DE CASTRO. Servicios técnicos para apoyar al grupo de cartera. Inició el 30 de diciembre de 2010, duración 11 meses, terminación 29 de Noviembre de 2011, en el acta aparece el 30 de Noviembre de 2011. 				<p>(El literal a) del numeral 2 del título VIII (de las funciones de los supervisores) Manual de contratación 2008).</p>		

[Handwritten signature]
226

	<ul style="list-style-type: none"> El contrato 163-2010 ANNIE ELIZABETH DIAZ PANTOJA. Servicio de asesoría jurídica y representación judicial en relación con las medidas de intervención. fecha de terminación del contrato no es el 27 de mayo de 2011 sino el 26 de mayo de 2011. El contrato 152-2010 JAVIER ORLANDO RAMIREZ RODRIGUEZ. Reparaciones locativas en las instalaciones del grupo de Gestión Documental. El acta de inicio es de fecha 17 de enero de 2011 y la fecha de terminación del contrato aparece 17 de abril de 2011 cuando debería ser 16 de abril de 2011. 					
Liquidación del contrato	<p>5 De la revisión efectuada a la muestra de contratos suministrados se encontraron algunos sin liquidar.</p> <p>A manera de ejemplo</p> <ul style="list-style-type: none"> El contrato 005-2010 HERNANDO GARCÍA RODRIGUEZ servicios como profesos de fútbol El contrato 008-2010 AXEDE S.A. soporte técnico y mantenimiento sistema de comunicaciones telefónicas El contrato 063-2010 IMPULSO TEMPORAL S.A. Prestación de servicios gestión documental El contrato 163-2010 ANNIE ELIZABETH DIAZ PANTOJA. Servicio de asesoría jurídica y representación judicial en relación con las medidas de intervención El contrato 107-2010 SERMATEX LIMITADA revisión y recarga de los extintores El contrato 151-2010 CERTICAMARA S.A Adquisición de 10 certificados o firmas digitales sistema SIIF RACION II El contrato 152-2010 JAVIER ORLANDO RAMIREZ RODRIGUEZ. Reparaciones locativas en las instalaciones del grupo de Gestión Documental 				(Numeral 1 del Título VI (Liquidación por mutuo acuerdo) Manual de Contratación 2008-2011	(artículo 11 de la ley 1150 de 2007)
Funciones del supervisor	<p>6. No reposan en el expediente los formatos de cumplidos del contrato (Formato G-CON-F-008)</p> <p>A manera de ejemplo:</p> <ul style="list-style-type: none"> El contrato 144-2010 LUIS FELIPE DE CASTRO servicios técnicos para apoyar al grupo de cartera El contrato 170-2010 UNIVERSAL DE EQUIPOS Y SUMINISTROS LTDA. Adquisición de útiles de oficina El contrato 063-2010 IMPULSO TEMPORAL SA Prestación de servicios gestión documental faltan algunos cumplidos El contrato 107-2010 SERMATEX LIMITADA revisión y recarga de los extintores El contrato 100-2010 DIGITAL WARE S.A mantenimiento, soporte y actualización al sistema KACTUS III El contrato 146-2010 JORGE ALBERTO LARA Compra de equipos de gimnasia El contrato 151-2010 CERTICAMARA S.A Adquisición de 10 certificados o firmas digitales sistema SIIF RACION II 				(Numeral 2 del título V (Ejecución del contrato) Manual de contratación 2008-2011	

Diaz
5323

<p>Funciones del supervisor</p>	<p>7. Se encontraron errores en el diligenciamiento de los formatos de cumplidos del contrato (Formulario CON-F-008) por cuanto los mismos presentan errores en las fechas de inicio y terminación.</p> <p>A manera de ejemplo:</p> <ul style="list-style-type: none"> El contrato 063-2010 IMPULSO TEMPORAL SA Prestación de servicios gestión documental faltan algunos cumplidos ya que la fecha que presentan de terminación del contrato no corresponde con la duración del mismo El contrato 163-2010 ANNIE ELIZABETH DIAZ PANTOJA servicio de asesoría jurídica y representación judicial en relación con las medidas de intervención El contrato 073-2010 GLOBAL TECHNOLOGICAL SOLUTIONS-GTS LTDA Compra de repuestos para equipos de cómputo El contrato 093-2010 ALMACENES BUSTAMANTE S EN C Compra de implementos deportivos Fecha de inicio 28 de Agosto de 2010, Fecha de terminación 11 de Agosto de 2010 Folio 45 y 46 El contrato 152-2010 JAVIER ORLANDO RAMIREZ RODRIGUEZ reparaciones locativas en las instalaciones del grupo de Gestión Documental folio 507 				<p>Numeral 2 del título VIII (Funciones de los Supervisores).</p>		
<p>Archivo de órdenes de pago</p>	<p>8. En las carpetas de los contratos analizados no se encontraron las órdenes de pago respectivas</p> <p>A manera de ejemplo:</p> <ul style="list-style-type: none"> El contrato 005-2010 HERNANDO GARCÍA RODRIGUEZ servicios como profesos de fútbol El contrato 008-2010 AXEDE S.A. soporte técnico y mantenimiento sistema de comunicaciones telefónicas El contrato 144-2010 LUIS FELIPE DE CASIRO servicios técnicos para apoyar al grupo de cartera El contrato 170-2010 UNIVERSAL DE EQUIPOS Y SUMINISTROS LTDA. Adquisición de útiles de oficina El contrato 063-2010 IMPULSO TEMPORAL SA Prestación de servicios gestión documental incompletas El contrato 163-2010 ANNIE ELIZABETH DIAZ PANTOJA servicio de asesoría jurídica y representación judicial en relación con las medidas de intervención El contrato 073-2010 GLOBAL TECHNOLOGICAL SOLUTIONS-GTS LTDA Compra de repuestos para equipos de cómputo El contrato 107-2010 SERMATEX LIMITADA revisión y recarga de los extintores El contrato 100-2010 DIGITAL WARE S.A mantenimiento, soporte y actualización al sistema KACTUS-III: Folio El contrato 093-2010 ALMACENES BUSTAMANTE S EN C Compra de implementos deportivos El contrato 146-2010 JORGE ALBERTO LARA. Compra de equipos de gimnasia 				<p>(Numeral 2 Título V manual de contratación 2008 (pago del contrato) (Título V manual de contratación 2011).</p>		

[Handwritten signature]
mz

	<ul style="list-style-type: none"> El contrato 151-2010 CERTICAMARA Adquisición de 10 certificados o firmas digitales sistema SIIF NACIÓN II El contrato 152-2010 JAVIER ORLANDO RAMIREZ RODRIGUEZ reparaciones locativas en las instalaciones del grupo de Gestión Documental 					
Funciones del supervisor	<p>9. No reposan en las carpetas de los contratos las constancias de los pagos por aportes a salud y pensiones por parte del contratista.</p> <p>A manera de ejemplo:</p> <ul style="list-style-type: none"> El contrato 005-2010 HERNANDO GARCÍA RODRIGUEZ servicios como profesos de fútbol Solo están la de los meses abril, julio, agosto, septiembre y octubre El contrato 144-2010 LUIS FELIPE DE CASTRO servicios técnicos para apoyar al grupo de cartera 				(Numeral 2 Título V manual de contratación 2008 (pago del contrato).	
Funciones del supervisor	<p>10. No se encontró en los contratos revisados el informe final a cargo del supervisor. (Formato GCON-F-012)</p> <p>A manera de ejemplo:</p> <ul style="list-style-type: none"> El contrato 005-2010 HERNANDO GARCÍA RODRIGUEZ servicios como profesos de fútbol El contrato 144-2010 LUIS FELIPE DE CASTRO servicios técnicos para apoyar al grupo de cartera El contrato 107-2010 SERMATEX LIMITADA revisión y recarga de los extintores El contrato 100-2010 DIGITAL WARE S.A mantenimiento, soporte y actualización al sistema KACTUS HR Julio El contrato 093-2010 ALMACENES BUSTAMANTE S EN C Compra de implementos deportivos El contrato 146-2010 JORGE ALBERTO LARA Compra de equipos de gimnasia El contrato 151-2010 CERTICAMARA S.A Adquisición de 10 certificados o firmas digitales sistema SIIF NACIÓN II 				(Literal m) del Numeral 2 del título VIII (Funciones de los Supervisores).	
Funciones del supervisor	<p>11. La fecha de inicio del contrato es anterior a la expedición del registro presupuestal</p> <p>A manera de ejemplo:</p> <ul style="list-style-type: none"> El contrato 073-2010 GLOBAL TECHNOLOGICAL SOLUTIONS-GTS LTDA Compra de repuestos para equipos de cómputo La fecha de inicio del contrato es anterior a la expedición del registro presupuestal El registro presupuestal es de fecha 7 de Julio de 2010 y aparece en el cumplido y demás documentos, que el contrato inició el 30 de Junio de 2010. Folio 50 				(Numeral 2 del título VIII (Funciones de los Supervisores) manual de contratación 2008	

[Handwritten signature]

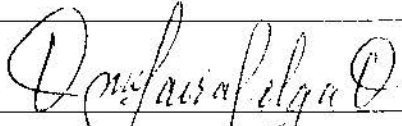
Funciones del coordinador o jefe de la dependencia interesada	<p>12. No reposa en el expediente la evidencia que se haya efectuado el estudio de mercado.</p> <p>A manera de ejemplo:</p> <ul style="list-style-type: none"> El contrato 093-2010 ALMACENES BUSTAMANTE S EN C Compra de implementos deportivos 			(Numeral 1.1 del título II del manual de contratación 2008)		
Funciones del supervisor	<p>13. Indebido ejercicio de la función de supervisor de los contratos relacionados</p> <p>A manera de ejemplo:</p> <ul style="list-style-type: none"> El contrato 146-2010 JORGE ALBERTO LARA Compra de equipos de gimnasia la copia del contrato no reposa en el grupo administrativo. Su seguimiento se encuentra delegado en otro funcionario El contrato 107-2010 SERMATEX LIMITADA revisión y recarga de los extintores. En la copia del contrato que maneja el supervisor, no se encuentran algunos de los documentos que se producen en el desarrollo de la ejecución del contrato 			(Numeral 2 del título VIII (Funciones de los Supervisores) manual de contratación 2008		
Funciones del supervisor	<p>14. No reposan copias de las comunicaciones enviadas al contratista en la carpeta del contrato.</p> <p>A manera de ejemplo:</p> <ul style="list-style-type: none"> El contrato 146-2010 JORGE ALBERTO LARA Compra de equipos de gimnasia. 			(Literal f) numeral 2 del título VIII (Funciones del supervisor) Manual de contratación 2008.		
Actualización Normograma	<p>15. Al analizar la caracterización del proceso se evidenció que el Normograma del proceso de contratación no se encuentra actualizado.</p>	(Incumplimiento o Actualización Normograma) NTC GP 1000.2009 Numeral 4.2.3)	Numeral 6.4. Etapa 4 Normograma Sistema de Control Interno).			
Planes y programas	<p>16. El equipo auditor identificó que a la fecha de la auditoría noviembre de 2011, el Proceso de Gestión Contractual no evidencia la elaboración de un documento que contenga la Programación del Plan de Contratación, con base en el presupuesto de gastos de funcionamiento y de inversión que debe ser de guía para la ejecución presupuestal de la vigencia.</p>		Numeral 1.2.1 Planes y Programas	TÍTULO I - Plan de Contratación Manual de Contratación 2008		

[Handwritten signature]
256

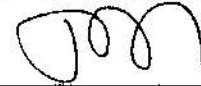
12. CONCLUSIÓN GENERAL

El proceso de Gestión Contractual se encontraron debilidades en procedimientos que afectan el eficiente y efectivo desarrollo del proceso contractual. En este sentido, es necesario estructurar acciones que eliminen las no conformidades detectadas, de tal manera que su implementación contribuya a la mejora continua del proceso.

13. FIRMAS:



OMAIRA DELGADO OBANDO
AUDITOR LIDER



x JUAN PABLO MARIN ECHEVERRY
SECRETARIO SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES
FIRMA DEL AUDITADO