

EXAMEN ESPECIAL ANTICIPO POR OBLIGACIONES OTROS ENTES PÚBLICOS

CAPÍTULO I

INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

Motivo del examen

El examen especial a los Anticipos por Obligaciones otros Entes Públicos de la EMMOP-Q, se realizó en cumplimiento al Plan de Control de Auditoría Interna del 2009 y a la orden de trabajo OT-004 del 25 de mayo de 2009.

Objetivos del examen

- Determinar el monto de los anticipos entregados por obligaciones a otros entes públicos no devengados y los justificativos de la falta de liquidación.
- Verificar y determinar la antigüedad de los saldos de los anticipos por obligaciones a otros entes públicos y las gestiones realizadas por la Empresa para su recuperación y/o liquidación.

Alcance del examen

El análisis a los Anticipos por Obligaciones Otros Entes Públicos se realizó por el período comprendido entre el 01 de enero de 2004 y el 31 de diciembre de 2008.

Base Legal

Con Ordenanza Municipal 3074, del 2 de mayo de 1994 y de acuerdo con lo establecido en el Código Municipal para el Distrito Metropolitano de Quito, publicado en el Registro Oficial 226 del 31 de diciembre de 1997; se creó la Empresa Metropolitana de Obras Públicas, con domicilio en la ciudad de Quito, con personería jurídica de derecho público, con autonomía administrativa, operativa y financiera.

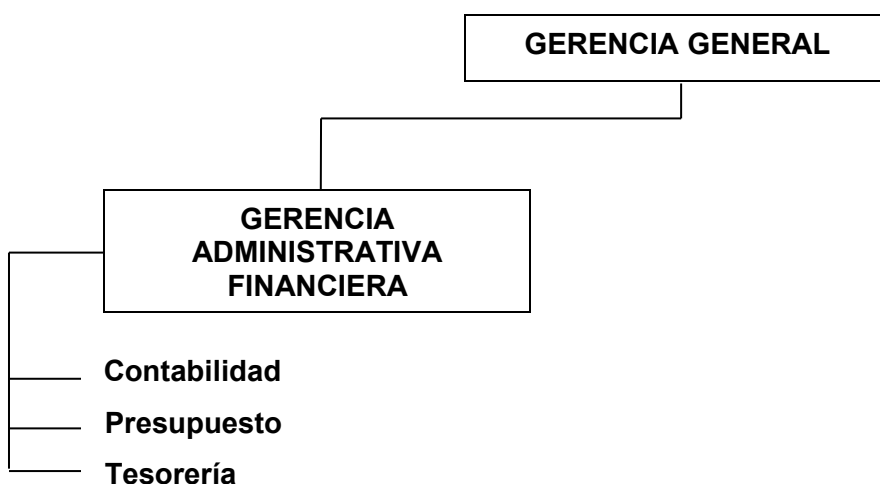
Mediante Ordenanza 0251 del 18 de abril de 2008, publicada en Registro Oficial 355 del 9 de junio de 2008, el Consejo Metropolitano de Quito expide la Ordenanza Metropolitana Reformativa de la Sección VI del Capítulo IX, Título II del Libro I del Código Municipal, mediante la cual integran a la Empresa Metropolitana de Obras Públicas (EMOP-Q), la Empresa Metropolitana de Servicios y Administración de Transporte (EMSAT) y la Dirección Metropolitana del Transporte (DMT), creando la Empresa Municipal de Movilidad y Obras Públicas (EMMOP-Q).

Para el cumplimiento de las actividades administrativas la Gerencia Administrativa Financiera utiliza entre otras las siguientes disposiciones:

- Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado
- Ley de Régimen para el Distrito Metropolitano de Quito
- Ley de Contratación Pública
- Acuerdo 182, publicado en RO 249 del 22 de enero de 2001
- Manual General de Contabilidad Gubernamental
- Acuerdos del Ministerio de Economía y Finanzas
- Ordenanzas Municipales, Normas, Reglamentos Internos, Resoluciones y demás instructivos emitidos por la Empresa

Estructura Organizativa

De acuerdo al Reglamento Orgánico Funcional, las gerencias, unidades y áreas relacionadas con el examen son:



Objetivos de la entidad

- Coadyuvar al fortalecimiento institucional, a través de la autonomía de gestión, con el fin de administrar el sistema de movilidad y ejecutar obras públicas.
- Proponer políticas generales, planificar, gestionar, coordinar, administrar, regular, ejecutar y fiscalizar todo lo relacionado con el sistema de movilidad y la ejecución de obras públicas del Distrito Metropolitano de Quito.
- Expedir normas reglamentarias y ejecutar las sanciones que correspondan por las diferentes infracciones a las ordenanzas, reglamentos y resoluciones relativas al Sistema de Movilidad Metropolitano y a la ejecución de obras públicas, de conformidad con el procedimiento que se establezca para el efecto.

Monto de recursos examinados

El saldo de los Anticipos por Obligaciones Otros Entes Públicos, al 31 de diciembre de 2008 es de 44 333 451,70 USD , que constituye el monto de recursos examinados, se distribuyen de la siguiente forma:

Cuentas	Valor en USD
Años Anteriores	
PNUD Programa Naciones Unidas	43 076 564,40
Corporación Financiera Nacional	547 548,00
Plan Ciudad Quitumbe	301 084,60
Servicio de Rentas Internas SRI	300 955,25
Contraloría General del Estado	36 595,47
Corporación Financiera Nacional	7 630,99
Servicio de Rentas Internas SRI	3 816,56
Municipio Distrito Metropolitano de Quito	1 187,44
Servicio de Rentas Internas SRI	720,23
Impuesto a la Renta	698,88
IESS Aporte Individual	113,35
Banco del Estado	0,02
Total	44 276 915,19
Del período de enero a diciembre de 2008	56 536,51
Total General	44 333 451,70

Funcionarios relacionados

Anexo 1

CAPÍTULO II

RESULTADOS DEL EXAMEN

Seguimiento de Recomendaciones

La Contraloría General del Estado mediante Informe DA4-0023-2008 del examen especial a las cuentas Caja Bancos, Anticipo de Fondos, Cuentas por Cobrar, Deudores Financieros y Cuentas por Pagar de la Empresa Metropolitana de Obras Públicas, por el período comprendido entre el 1 de julio de 2005 y el 31 de agosto de 2007, emitió una recomendación relacionada con el rubro examinado, la cual se ha cumplido parcialmente.

Recomendación 17

“Dispondrá que la Jefa de Contabilidad, que periódicamente analice los activos y pasivos, efectúe el seguimiento correspondiente, a fin de que los saldos que se presentan en los estados financieros, constituyan derechos de cobro y obligaciones de pago reales de la Institución.”

Situación Actual

Con memorando 226-AI de 24 de junio de 2009, Auditoría Interna solicitó al Gerente Administrativo Financiero, informe respecto del cumplimiento de la recomendación emitida por la Contraloría General del Estado.

Con memorando 481-GAF de 27 de julio de 2009, el Gerente Administrativo Financiero, informa que la documentación que remite el PNUD no es suficiente para justificar los pagos de acuerdo a los procedimientos de la EMMOP-Q, tomando en cuenta que en el sector público todo se debe hacer por escrito y para realizar un pago se requiere el pedido de pago, contrato u orden de trabajo, factura, planillas, acta de recepción, entre otros, en cambio para el área financiera del PNUD es necesario únicamente el pedido de pago y la factura, los documentos restantes son de responsabilidad del área técnica.

Adicionalmente señala que ha mantenido varias reuniones de trabajo para tratar el tema y que en febrero de 2009, se entregó una clave de acceso a los sistemas del PNUD, para obtener la documentación faltante, misma que no fue posible obtenerla, particular que fue comunicado al PNUD con oficio 756-GAF de 22 de julio de 2009.

En el resumen de las transferencias de fondos al PNUD, proporcionado por la Contadora General, constan 680 974,00 USD entregados el 5 de diciembre de 2001, contabilizados en otra cuenta (124.83.08.01.001.001.0275 PNUD Programa Naciones Unidas), valor que debe unificarse en una sola cuenta, con esto el saldo total a nombre del PNUD asciende a 43 076 564,40 USD.

Con oficio 034 de 6 de julio de 2009, Auditoría Interna comunicó al PNUD, que según la información que consta en los estados financieros de la EMMOP-Q, esa entidad adeuda 43 076 564,40 USD y solicita informe su conformidad o inconformidad con la cifra presentada, no se obtuvo respuesta.

Conclusión

A pesar de las gestiones realizadas por el Gerente Administrativo Financiero, la recomendación emitida por la Contraloría General del Estado mediante informe DA4-0023-2008, se encuentra parcialmente cumplida, persistiendo las deficiencias relacionadas con el rubro examinado, esto es, la EMMOP-Q y el PNUD no se han puesto de acuerdo en la documentación para justificar los desembolsos entregados a este organismo.

Recomendación

Al Gerente Administrativo Financiero

1. Dispondrá a la Contadora General el cumplimiento total de la recomendación emitida por la Contraloría General del Estado mediante informe DA4-0023-2008, toda vez que su observación es de carácter obligatorio.
2. Dispondrá al Gerente Administrativo Financiero coordiné con las máximas autoridades del PNUD, a fin de que se tomen acciones definitivas respecto de

la documentación que se requieren para justificar los desembolsos entregados al Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo, que ascienden a 43 076 564,40 USD, para la construcción del Tunel Oswaldo Guayasamín, obra que concluyó en el 2006.

Al Jefe de la Unidad Financiera

3. Dispondrá a la Contadora General, unifique en una sola cuenta contable, los fondos entregados al PNUD, realizar el ajuste contable por 680 974,00 USD de la cuenta 124.83.08.01.001.001.0275 (PNUD Programa Naciones Unidas) a la 124.82.07.01.001.001.0275 (PNUD Programa Naciones Unidas).

Gestión para Liquidar los Anticipos por Obligaciones otros Entes Públicos Años Anteriores

Corporación Financiera Nacional

El saldo no liquidado registrado a nombre de la Corporación Financiera Nacional, al 31 de diciembre de 2008 es de 547 548,00 USD, se viene arrastrando desde el año 2004 a pesar de que la totalidad de los Bonos entregados por el Banco del Estado, como un aporte del Gobierno Central, fueron negociados una parte directamente por la Empresa y otra por la CFN.

Con memorando 251 del 10 de julio de 2009, Auditoría Interna solicitó a la Jefe del Area de Tesorería, informe respecto al saldo de la cuenta antes señalada.

La Contadora General con memorando 06-0066 de 12 de junio de 2009, solicitó a la Jefe del Area de Tesorería, le entregue la liquidación de los Bonos entregados por el Banco del Estado en el año 2002, quien con memorando 1106-T-UF-GAF del 18 de septiembre de 2009, dirigido al Auditor Interno con copia a la Contadora General, informa que de la revisión efectuada en el Area de Tesorería, se determina que el 19 de diciembre de 2003, la EMMOP-Q mediante Acta, entregó a la Corporación Financiera Nacional, bonos por el valor nominal de 547 548,00 USD, para que sean negociados.

Con asiento de diario F-07-001195 de 31 de julio de 2009, se realiza la contabilización y la respectiva reclasificación de esta cuenta.

Servicio de Rentas Internas

Los valores a cargo del SRI se han registrado en varias subcuentas, de acuerdo al siguiente detalle:

Código	2004	2005	2006	2007	2008
124.82.07.01.001.001.0405	126 394,93	249 613,66	296 290,80	298 673,92	300 955,25
124.82.07.02.001.001.0405			3 226,31	3 226,31	3 816,56
124.82.07.03.001.001.0405				8.87	720.23
124.82.07.01.001.001.0191				698.88	698.88
Total					306 190,92

Nota: Valores en USD

Están constituidas por valores que resultan de la contabilización de las facturas de pago a la fecha de presentación, según lo dispuesto en el Art. 39 del Reglamento de Comprobantes de Venta y Retención, que señala que los comprobantes de retención deben estar a disposición del proveedor dentro de los cinco días hábiles siguientes, contados a partir de la fecha de presentación de la factura, nota de venta o de la emisión de la liquidación de compras y prestación de servicios.

El procedimiento para la contabilización es el siguiente: Se debita una cuenta transitoria 112 y se acredita a la 212 de acuerdo al concepto (1%, 8%, 30%, 70%, 100% IVA); El momento de la ejecución presupuestaria, que en la mayoría de los casos es posterior, se acredita la 112 y queda por pagar la 212 que se cierra cuando se hace la declaración al SRI y se cancelan las obligaciones tributarias a través de débito bancario, esta situación da lugar a transacciones anuladas, duplicadas, etc., que al no depurarse oportunamente se acumulan al final del período en la 124.82 (Anticipo de Fondos Años Anteriores).

Cuenta 124.82.07.01.001.001.0405

Al 31 de diciembre de 2004 presenta un saldo de 126 394,93 USD y al 31 de diciembre de 2008 tiene un saldo de 300 955,25 USD, que es igual al establecido por Auditoría.

De la revisión efectuada se determinó lo siguiente: Las declaraciones tributarias correspondientes a enero de 2004 ascienden a 66 746,00 USD y las de febrero del mismo año a 214 121,09 USD. En las declaraciones de febrero de 2004, se consideran nuevamente los valores declarados en enero de 2004, debido a que los analistas encargados de preparar las mismas, lo hicieron a base de mayores contables en los cuales no estaba registrada aún la cancelación del mes de enero de 2004, por consiguiente se duplica el pago, así por ejemplo:

Código	febrero/04	+ enero/04	total declarado en febrero/04
212.01.02.0192	15 693,61	10 712,01	26 405,62
213.75.02.0192	12 874,08	3 782,48	16 656,56
213.75.02.0189	37 721,25	13 489,25	51 210,50
212.01.02.0187	<u>12 295,71</u>	<u>2 434,98</u>	<u>14 730,69</u>
Suman USD	78 584,65	30 418,72	109 003,37

Con asiento de diario F-03-000799 de 31 de marzo de 2004, se registra la cancelación del mes de febrero por 214 121,09 USD y se evidencia la duplicidad que asciende a 53 228,80 USD, este valor se registra nuevamente en el debe de la cuenta 112.07.01.0405, que al no ser resuelto oportunamente, al final del período se acumula en la 124.82.07.01.001.001.0405.

En la declaración tributaria de noviembre de 2004, se determinó otra duplicación, el valor de 48 053,27 USD, que corresponde a la cuenta 213.75.02.0189 (retención del 30%), también se registra en la 213.75.02.0188, (retención de 70%), por lo que al final del período se acumula en la 124.82.07.01.001.001.0405.

A pesar de que los errores cometidos en las declaraciones de febrero y noviembre de 2004, se evidencian en los asientos de diario de los meses siguientes, cuando se registra la cancelación, los funcionarios responsables no realizaron los correctivos correspondientes.

Con memorando 004 de 16 de enero de 2008, la Contadora General solicitó al Analista responsable, preparar toda la información y documentación relacionada con los pagos en exceso al Servicio de Rentas Internas, por concepto de Impuesto a la Renta, Retenciones en la Fuente e Impuesto al Valor Agregado, a fin de poner en conocimiento del Gerente Administrativo Financiero y tramitar su recuperación.

Con memorando 238-AI de 6 de julio de 2009, Auditoría Interna solicitó al mencionado funcionario, informe respecto al cumplimiento de la disposición emitida por la Contadora General.

Con memorando 121 de 17 de septiembre de 2009, con copia a Auditoría Interna, el Analista responsable da contestación a las dos comunicaciones mencionadas anteriormente y textualmente dice lo siguiente:

“...En lo que tiene que ver con el 2003-2004 y hasta mayo de 2005 se debe realizar un análisis minucioso de los mayores contables de las retenciones para conciliar con anexos presentados al Sistema de Rentas Internas para poder determinar con exactitud si hay o no pagos en exceso...”

Adicionalmente señala que desde junio de 2005, se realiza un análisis de cada uno de los mayores contables para realizar la declaración, en lo que tiene que ver con pagos en exceso, duplicados, anulados, etc. y que este trabajo se asignó a otra persona del grupo de trabajo denominado SITAC.

Con memorando 123 del 17 de septiembre de 2009, la Contadora General se dirige nuevamente al Analista responsable recordándole que en el mes de junio de 2005 se le encargó junto con dos personas más el equipo de trabajo denominado SITAC, para realizar las siguientes actividades: ingreso de información, preparación de anexos, rectificaciones, declaraciones sustitutivas, reclamos devolución IVA de los períodos 2003,2004,2005 y 2006; y, las declaraciones desde junio de 2005 en adelante, para lo cual inclusive se solicitó el pago de horas extras.

Con memorando 124 de 18 de septiembre de 2009, el Analista responsable entre otras cosas señala que la mayoría de actividades las ha cumplido y reitera que en ningún momento le han asignado verificar si hay pagos en exceso o indebidos y que esas funciones se encargó a otra persona del grupo SITAC, situación que no es compartida por la Contadora General, quien señala que todos los años ha solicitado verbalmente a los analistas financieros, el análisis de los mayores y que al no haber tenido respuesta, el 16 de enero de 2008, lo hizo por escrito, indicándole al mencionado funcionario que el cambio de funciones realizado a partir del mes de marzo de 2009, no impide el cumplimiento de lo solicitado con anterioridad.

Plan Ciudad Quitumbe

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2008 es de 301 084,60 USD, el cual se viene arrastrando desde el 2003, corresponde a pagos realizados por la EMMOP-Q con cargo al Proyecto Urbanístico desarrollado por el Municipio del Distrito Metropolitano denominado "Plan Ciudad Quitumbe".

Con memorando 237-AI de 6 de julio de 2009, Auditoría Interna solicitó al Gerente Administrativo Financiero, informe documentadamente las gestiones realizadas para el cobro y/o liquidación de estos saldos.

Mediante memorando 497-GAF del 5 de agosto de 2009, el Gerente Administrativo Financiero señala que cuando el Plan Ciudad Quitumbe formaba parte de la EMMOP-Q, se realizaba un asiento complementario de cuentas por cobrar Plan Ciudad Quitumbe y cuentas por pagar EMMOP-Q, para establecer los valores del mencionado Proyecto y que cuando este se separó para convertirse en Empresa, todas las cuentas se quedaron en la EMMOP-Q, por lo tanto se está realizando la revisión para proceder a la reversión de las cuentas y proceder a su cierre.

De la revisión efectuada al mayor contable, se determina que la mayoría de rubros corresponde a gastos (remuneraciones del personal, adquisición de bienes y servicios, etc.).

Acciones tomadas por la Empresa

Con asiento de diario 10-000554 de 31 de octubre de 2009, se realiza la liquidación de las cuentas relacionadas con el Plan Ciudad Quitumbe y sus reciprocas de la EMMOP-Q.

Contraloría General del Estado

El saldo al 31 de diciembre de 2008 es de 36 536,70 USD, los saldos en años anteriores son los siguientes:

2004	2005	2006	2007	2008
1 031,55	96 679,09	71 442,00	71 442,00	36 595,47

Mediante memorando 497 – GAF de 5 de agosto de 2009, el Gerente Administrativo Financiero señala que en el 2005, la liquidación del 5 por mil del año 2004 salió a favor de la EMMOP-Q por la cantidad de 134 741,54, USD y que la Contraloría General del Estado acepta que se realice la compensación con los valores que se retienen en los pagos que se realizan a los contratistas.

Auditoría Interna con oficio 036-AI del 6 de julio de 2009 solicitó a la Contraloría General del Estado, comunique su conformidad o inconformidad con el saldo de 36 536,70 USD, que según los registros contables esa entidad adeuda a la EMMOP-Q, no se obtuvo respuesta.

Acciones tomadas por la Empresa

Según el mayor de la cuenta al 1 de julio de 2009, las compensaciones realizadas ascienden a la cantidad de 21 899,80 USD, por lo que el saldo esta fecha es de 14 636,90 USD.

Corporación Financiera Nacional

El saldo al 31 de diciembre de 2008, es de 7 630,99 USD, corresponden a gastos de operación y administración del Tunel Oswaldo Guayasamín de la Vía Interoceánica, que fueron registrados equivocadamente en esta cuenta, con Asiento de Diario J-01-000632 del 31 de enero de 2009 se realizó la reclasificación de la cuenta por el valor de 7 630,99 USD.

Municipio del Distrito Metropolitano de Quito

El saldo al 31 de diciembre de 2008, es de 1 187.44 USD, corresponde a pagos realizados por la Empresa en el año 2003, de bienes que pasaron a propiedad de la EMMOP-Q pero que todavía se encontraban a cargo del Municipio, por ejemplo: 871,44 USD pago por deducible y rasa causados por la pérdida y/o arreglo de motoguadañas, 162,00 USD pago por gastos judiciales por la liberación de vehículo disco 2209, la Empresa no realizó ninguna acción para recuperar estos valores en su debido momento.

Acciones tomadas por la Empresa

Con asiento de diario 10-000566 del 30 de octubre de 2009, se realiza el ajuste correspondiente por 1 187.44 USD.

IESS Aporte individual

El saldo al 31 de diciembre de 2008, es de 113,35 USD, se viene arrastrando desde el 2006, producto del asiento de diario J-12-000957 de 31 de diciembre de 2006.

Acciones tomadas por la Empresa

Con asiento de diario 10-000529 del 31 de octubre de 2009, se realiza el ajuste correspondiente por 113,35 USD.

Anticipo por Obligaciones otros Entes Públicos del Período de enero a diciembre de 2008

El saldo de la cuenta al 31 de diciembre de 2008, es de 56 536,51 USD, de los cuales 52 671,31 USD, corresponden a Petrocomercial, corresponde al IVA generado por la venta de combustibles a la EMMOP-Q, desde el 1 de enero al 31 de diciembre de 2008, a pesar de que de acuerdo con la Ley Reformativa para la Equidad Tributaria, publicada en el tercer Suplemento del RO 242 de 29 de diciembre de 2008, las transacciones de bienes o servicios realizadas por el sector público se encuentran gravadas con tarifa 0 de IVA, esta situación se debe a que Petrocomercial no ha podido modificar su sistema de facturación.

Con memorando 225-AI de 24 de julio de 2009, Auditoría Interna solicitó al Gerente Administrativo Financiero, informe respecto al saldo de esta cuenta.

Con memorando 497 de 5 de agosto de 2009, el Gerente Administrativo señala que Petrocomercial debido a la imposibilidad de modificar su sistema, continuó facturando a la EMMOP-Q la venta de combustibles con el 12% de IVA, que la Empresa cancela a través de débito bancario.

El Jefe de la Unidad Administrativa señala que en varias ocasiones solicitó a Petrocomercial, realice las correcciones al sistema de facturación y se proceda con la devolución del IVA, pedido que no ha sido atendido y que se ha dificultado por la rotación constante del personal de esa Entidad.

Con oficio 035 de 6 de julio de 2009, Auditoría Interna solicitó a Petrocomercial informe su conformidad o inconformidad con la cifra de 52 671,31 USD que esa Entidad adeuda a la EMMOP-Q.

Con oficio 7218 de 23 de julio de 2009, el Jefe de la Unidad de Finanzas de esa empresa señala que no registra obligaciones pendientes de pago, la cifra presentada corresponde al IVA generado por la venta de combustibles y que de acuerdo con lo dispuesto en el Art. 122 del Código Tributario se configura como pago indebido, en este caso la EMMOP-Q debe presentar el reclamo correspondiente ante el Servicio de Rentas Internas, Auditoría Interna no obtuvo evidencia de alguna gestión que se haya realizado ante el SRI reclamando este pago en exceso.

El Art. 123 del Código Tributario.- Pago en exceso, señala lo siguiente:

“Se considerará pago en exceso aquel que resulte en demasía en relación con el valor que debió pagarse al aplicar la tarifa prevista en la Ley sobre la respectiva base imponible. La administración tributaria, previa solicitud del contribuyente, procederá a la devolución de los saldos en favor de éste, que aparezcan como tales en sus registros, en los plazos y en las condiciones que la Ley y el reglamento determinen, siempre y cuando el beneficiario de la devolución no haya manifestado su voluntad de compensar dichos saldos con similares obligaciones tributarias pendientes o futuras a su cargo...”

La Norma de Control Interno 240-01 Análisis y Confirmación de Saldos, señala que los valores pendientes de cobro serán analizados periódicamente por parte del encargado de las cobranzas y del ejecutivo máximo del área financiera para determinar la morosidad, las gestiones de cobro realizadas, los derechos y la antigüedad del saldo de las cuentas. Los problemas encontrados serán resueltos o superados dentro de un tiempo razonable, para impedir la prescripción o incobrabilidad de los valores. En caso de determinar alguna irregularidad en el saldo, este será investigado y analizado para efectuar las acciones correctivas y los ajustes que amerite, situación que no se ha cumplido, debido precisamente a la falta de análisis y depuración de saldos y debido también a la falta de gestión para recuperar recursos de la Empresa.

Conclusiones

1. La falta de análisis y depuración de las cuentas, originó pagos en exceso al SRI, que al no ser resueltos oportunamente se acumularon en la Cuenta Anticipo por Obligaciones otros Entes Públicos Años Anteriores; la Empresa no presentó al SRI las declaraciones sustitutivas correspondientes.
2. La Empresa no reclamó al SRI el valor de 52 671,31 USD, por concepto de IVA pagado indebidamente a Petrocomercial por la compra de combustibles de enero a diciembre de 2008.

Recomendaciones

Al Jefe de la Unidad Financiera

Dispondrá a la Contadora General

4. Exigir al personal del Área de Contabilidad realice mensualmente el análisis y depuración de las cuentas, los analistas responsables deberán presentar los informes del trabajo realizado al Jefe de la Unidad Financiera.

Al Gerente General

Dispondrá al Gerente Administrativo Financiero

5. Coordine con el Asesor Jurídico a fin de presentar los reclamos correspondientes al SRI, respecto de los valores pagados en exceso y/o duplicados realizados en las declaraciones tributarias y de los 52 671,31 USD pagados a Petrocomercial, por concepto de IVA en la compra de combustibles en el año 2008, de acuerdo con lo dispuesto en los artículos 123 y 122 del Código Tributario

Bolívar Álvarez Reyes

Auditor Interno EMMOP-Q