

	INFORME AUDITORIA DE GESTION DE CONTROL INTERNO	Código: CIG-F-04
		Versión: 1
		Fecha Aprob: 29 nov 2023

AUDITORIA	PROCEDIMIENTO PARA RECAUDO DE BAÑOS VIGENCIA 2025
BASE LEGAL	
Esta auditoría se acoge a los lineamientos dados por: Manual operativo de la Terminal Metropolitana de Transportes de Barranquilla	
La auditoría para el procedimiento recaudo de baños vigencia 2025 se adelantó en cumplimiento del Programa anual de auditorías basadas en riesgo aprobado para de la vigencia 2025. Para la realización de la auditoria basada en riesgos se utilizó la técnica de la entrevista y la verificación de datos de las actividades desarrolladas por el personal encargado del recaudo, control y siguiendo a los baños, solicitando las evidencias requeridas para corroborar las respuestas del auditado, la lectura de la documentación vigente. Se realizaron preguntas abiertas y cerradas. Se solicitó información a la jefatura de atención al ciudadano y gestión documental sobre el recaudo de enero a abril de 2025 Se realizó la revisión y verificación de la siguiente información: 1. MANUAL Y PROCEDIMIENTOS Se verificó y se evidenció que a la fecha de la auditoria existe un Manual Operativo de la Terminal Metropolitana de Transportes de Barranquilla S.A., adoptado mediante Resolución 206 de 2023, de conformidad con en el siguiente enlace de la página web de la entidad: https://www.ttbaq.com.co/imagesupload/varias2023/RESOLUCION-206-MANUAL-OPERATIVO.pdf, en este manual se determina los principios, normas, condiciones y procedimientos que permitan regular la operación y prestar un servicio en las condiciones establecidas por la ley. En el capítulo IV del presente manual, <i>Infraestructura General</i> mencionan el recaudo de baños ítem 7 y su infraestructura de los baños ítem 10, así mismo, en el capítulo XII hacen referencia a los <i>servicios complementarios</i>: en el artículo 53. <i>Definen que son los servicios complementarios</i>: son servicios adicionales que son conexos con la operación del transporte. Se han puesto allí para la comodidad del usuario y como herramienta de apoyo de la Administración y operación de la Terminal. Y en el artículo 58. Servicio de baños: <i>(Este hace parte de los servicios complementarios)</i> La Terminal presta el servicio de baño en cada uno de los módulos. En el módulo A y B el servicio se presta las 24 horas y en los módulos C y D hasta las 20:00 horas. La Tarifa será fijada	

	INFORME AUDITORIA DE GESTION DE CONTROL INTERNO	Código: CIG-F-04
		Versión: 1
		Fecha Aprob: 29 nov 2023

mediante acto administrativo emitido por la Gerencia de la Terminal al inicio de cada vigencia, el servicio cumple con lo dispuesto en:

1. Manual de Atención al Usuario.
2. Ley 1346 del 2009 "Por medio de la cual se aprueba la convención sobre los derechos de las personas con discapacidad"
3. Ley 1618 del 2013 "Por medio de la cual se establecen las disposiciones para garantizar el pleno ejercicio de los derechos de las personas con discapacidad".
4. Artículo 88 de la Ley 1801 del 2016.

Con relación al cumplimiento de los servicios complementarios (servicios de baños) del manual operativo de la TMTBQ, no se evidencia lo siguiente:

1. El cumplimiento de los horarios baños. (Ver ítem 2 turnos)
2. Actos administrativos para fijar tarifa por vigencia del costo de baños.
3. Manual de atención al usuario.

No se evidencia la existencia de un documento que indique el paso a paso del proceso de recaudo por el uso de los baños en la entidad. Se recomienda la elaboración de manuales, procedimientos o instructivos que definan las actividades y controles necesarios para dicho recaudo, con el fin de reglamentar los lineamientos del servicio complementario que se presta en la entidad.

Adicionalmente, se sugiere expedir actos administrativos por cada vigencia, en los cuales se determine y regule el costo del servicio complementario de baños en la Terminal Metropolitana de Transportes de Barranquilla.

	INFORME AUDITORIA DE GESTION DE CONTROL INTERNO	Código: CIG-F-04
		Versión: 1
		Fecha Aprob: 29 nov 2023

2. PROCEDIMIENTO ACTUAL PARA RECAUDO DE BAÑOS

2.1 Turnos

Al revisar la programación de turnos y el personal asignado a cada módulo del servicio de baño, se evidenció lo siguiente:

TURNOS			
MODULO	HORARIO	OBSERVACIONES	ASEO DE BAÑOS
A	7:00 AM - 12:00 PM 1:00 PM - 5:00 PM	* El personal de recaudo de servicios de baños cuenta con una hora de descanso para su almuerzo (12:00 PM - 1:00 PM) * Los baños en la hora de almuerzo se encuentra cerrados. * Descanso: personal de recaudo de baños obtiene su descanso después de haber laborado 4 días descansa un día.	Realizan mínimo dos aseos: El primer aseo se realiza de 12:00 pm a 1:00 pm, cuando el personal de recaudo de baños se encuentra almorzando, en este lapso el baño está cerrado. El segundo aseo lo realizan al finalizar el turno a las 4:30 pm - 5:00 pm, el personal del recaudo no puede irse hasta que culmine el aseo del baño. Los aseos dependen de los usuarios y su continuidad en el servicio.
B	7:00 AM - 7:00 PM 7: 00 PM - 7:00 AM	* Son dos turnos de 12 horas - 24 horas disponible el servicio de baño. * El personal de recaudo trabaja turnos de 2x2. - Dos días de mañana, dos días de noche y dos días de descanso. * Cuenta con una hora de descanso para su almuerzo (1:00 pm a 2:00 pm). * Descanso: personal de recaudo de baños obtiene su descanso después de haber laborado 4 días descansa dos días.	Se Realizan 6 aseos mínimos. Los aseos dependen de los usuarios y su continuidad en el servicio.
C	6:00 AM - 2:00 PM 2:00 PM - 10:00 PM 1:00 PM - 9:00 PM	* Son 3 turnos de 8 horas. * Su jornada laboral es continua. * Descanso: personal de recaudo de baños obtiene su descanso después de haber laborado 4 días descansa un día.	Se realizan 2 aseos mínimos. Los aseos dependen de los usuarios y su continuidad en el servicio.

DIA DE LA SEMANA MAYO		J	V	S	D	L	M	M	J	V	S	D	L	M	M	J	V	S	D	L
FECHA		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1	A	MOISES LOPEZ	MIT/A	D	MIT/A	MIT/A	D	MIT/A	MIT/A	MIT/A	T/C	D	MIT/A	MIT/A	MIT/A	MIT/A	D	M/C	T/N	MIT/A
2	A/C	ANDERSON ANILLO	N/D	N/D	N/D	N/D	N/D	N/D	N/D	M/C	M/C	T/N	T/C	T/N	D	T/C	M/T/A	T/C	M/T/A	D
3		LUZ FONTALVO	M/12	M/12	N/12	N/12	D	D	M/12	M/12	N/12	N/12	D	D	M/12	M/12	N/12	N/12	D	D
4	B	JOHAN PEREZ	D	D	M/12	N/12	N/12	D	D	M/12	M/12	N/12	N/12	D	D	M/12	M/12	N/12	N/12	D
5		IBETH CERVANTES	N/12	N/12	D	D	M/12	M/12	N/12	N/12	D	D	M/12	M/12	N/12	N/12	D	D	M/12	N/12
6	C/A	ALDAIR ADIE	T/N/C	MIT/A	D	T/N	T/N	MIT/A	T/N	D	T/C	MIT/A	M/C	D	T/N	M/C	T/N	MIT/A	D	T/N
8	T	KEYDIS BELLO	NO	8AM-5PM	8AM-5PM	8AM-5PM	10AM-7PM	D	8AM-5PM	8AM-5PM	8AM-5PM	8AM-5PM	8AM-5PM	10AM-7PM	D	8AM-5PM	8AM-5PM	8AM-5PM	8AM-5PM	10AM-7PM
SIGLA		HORARIO																		
MIT		7:30 AM A 12 PM Y 1 PM A 5:00 PM	a																	
M/12		7 AM A 7 PM	b																	
N/12		7 PM A 7 AM	b																	
T/N		1 PM A 3 PM	c																	
M		6 AM A 2 PM	c																	
T		2 PM A 10 PM	c																	
M/N		12:00 PM A 8 PM	c																	
D		DESCANSO																		
I		INCAPACIDAD																		
A		8:00 - 12:00 Y 13:00 - 5:00																		
A/S		9:00 - 12:00 Y 13:00 - 16:00																		

TABLA DE TURNOS DEL MES DE MAYO

2.2 Números de trabajadores:

De acuerdo con la información soportada, se evidencia que para la operatividad del recaudo del servicio de baños cuentan con 6 trabajadores distribuidos de la siguiente manera en cada módulo:

Asignación del personal:

MODULO A-C

- *Moisés de Jesús López Gómez CC. 1002034385*
Trabaja siempre fijo lunes a jueves en el módulo A.
Viernes a domingos rota en los módulos A – C
- *Anderson David Anillo Rocha C.C. 1045728095*
Trabaja fijo lunes a jueves en el módulo C.
Viernes a domingos rota en los módulos A – C.
- *Aldair de Jesús Adie Cruz C.C. 1002302997*
Trabaja fijo lunes a jueves en el módulo C.
Viernes a domingos rota en los módulos A – C.

	INFORME AUDITORIA DE GESTION DE CONTROL INTERNO	Código: CIG-F-04
		Versión: 1
		Fecha Aprob: 29 nov 2023

MODULO B

Para cumplir este horario de 24 horas con turnos de 12 horas, se evidencia que siempre dejan fijos a 3 personas durante el mes, para el mes de mayo 2025 son los siguientes:

1. Luz Karina Fontalvo Monsalvo C.C. 1080011153
2. Johan Yair Pérez Anaya C.C. 1046696452
3. Ibeth del pilar Cervantes Camacho C.C. 32715992

Se evidencia que el personal es modificado cada mes o si ocurre alguna eventualidad, sin modificar el turno del trabajador *Moisés de Jesús López Gómez* que siempre se encuentra fijo en el módulo A de lunes a jueves.

De igual forma, se evidencia que existe un incumplimiento en los turnos establecidos por la entidad y los determinados como en el manual operativo en el capítulo XII artículo 58. Así mismo, se evidencia que en el módulo D no está habilitado el baño.

2.3 Costo de los baños

El costo de los baños para la vigencia 2025 se estableció en un valor \$ 2000 pesos el servicio por persona, desde el 18 enero del presente año, de acuerdo con la información suministrada por el área encargada. A la fecha de la realización de la auditoria no se evidencia acto administrativo que apruebe el costo del servicio de baños en la entidad, teniendo en cuenta que es un requisito que estable el manual operativo en el capítulo XII artículo 58.

2.4 Formatos

Se evidencia que, para la operatividad del servicio complementario de baños, se utilizan 4 los formatos con el fin de llevar un control de lo recaudado:

1. Al iniciar el turno, se recogen las llaves del baño, las cuales están custodiada en la oficina de recaudo (Conduce) junto con una base son \$ 20.000. Antes de permitir el ingreso de cualquier persona al baño, se toma una fotografía donde se visualice claramente el número del sensor, y se diligencia el primer formato denominado "Recaudo servicio de baño", registrando hasta el ítem número de inicio, incluyendo el número sensor:

	INFORME AUDITORIA DE GESTION DE CONTROL INTERNO	Código: CIG-F-04
		Versión: 1
		Fecha Aprob:29 nov 2023

	FORMATO RECAUDO SERVICIO DE BAÑO
BALANCE DEL RECAUDO BAÑO ____	
NOMBRE DEL RESPONSABLE:	
FECHA:	
TURNO:	
NUMERO DE INICIO:	

Al finalizar el turno, se toma nuevamente una fotografía del número del sensor y se completa el formato “Recaudo servicio de baño”, registrando el valor que indica el sensor como número final.

	FORMATO RECAUDO SERVICIO DE BAÑO
BALANCE DEL RECAUDO BAÑO ____	
NOMBRE DEL RESPONSABLE:	
FECHA:	
TURNO:	
NUMERO DE INICIO:	
NUMERO FINAL:	
TOTAL USUARIOS:	
PERSONAS AUTORIZADAS (-)	
TOTAL DE USUARIOS POR PAGAR :	
VALOR LIQUIDADO SERVICIOS DE BAÑO	
TOTAL VALOR INGRESO	
SOBRANTE	
FALTANTE	
VALOR TOTAL DEL RECAUDO DEL TURNO TTBAQ	
FIRMA QUIEN ENTREGA AUX ADMINISTRATIVO:	
FIRMA QUIEN RECIBE CONDUCE:	

- Además, se diligencia un segundo formato “Registro de ingresos”, que corresponde al registro de personas autorizadas para ingresar a los baños, como, por ejemplo: el supervisor del servicio de baños, el personal de aseo u otra persona previamente autorizada.

	INFORME AUDITORIA DE GESTION DE CONTROL INTERNO	Código: CIG-F-04
		Versión: 1
		Fecha Aprob: 29 nov 2023



FORMATO DE REGISTRO DE INGRESOS

IT	FECHA	HORA	NOMBRE COMPLETO	EMPRESA	CARGO	MODULO (A,BC)	OBSERVACION	FIRMA
1								
2								
3								
4								
5								
6								
7								
8								
9								
10								
11								
12								
13								
14								
15								
16								
17								
18								
19								
20								

3. El tercer formato es el “Control y seguimiento de recaudo”, este formato se diligencia al finalizar cada turno y es entregado mensual al supervisor de baños, con el fin de ver el total recaudado y soportado a facturación.



FORMATO DE CONTROL Y SEGUIMIENTO DE RECAUDO

CONTROL DE TURNO						LIQUIDACION DEL RECAUDO						ENTREGA DEL TURNO					
IT	FECHA	HORA DEL INGRESO DEL TURNO	HORA DEL SALIDA DEL TURNO	NUMERO MARCADOR INICIAL	NUMERO MARCADOR FINAL	NUMERO DE PERSONAS INTERNAS Y AUTORIZA D A PASA NO PAGO	CANTIDAD DE USUARIO POR PAGAR	VALOR TARIFA POR PERSONA	SUBTOTAL POR RECAUDO DE BAÑO	CANTIDA D DE PAPEL CONSUM IDO	VALOR TARIFA POR PAPEL H	SUBTOTAL POR RECAUDO DEL PAPEL H	TOTAL RECAUDADO Y ENTREGADO	FIRMA	VALOR DE BASE	N. DE SALDO PAPEL H	FIRMA DE LA PERSONA QUE RECIBE EL TURNO
1																	
2																	
3																	
4																	
5																	
6																	
7																	
8																	
9																	
10																	
11																	
12																	
13																	
14																	
15																	
16																	
17																	
18																	
19																	
20																	

4. El cuarto formato es “Inspección del funcionamiento de los baños”, este lo diligencia el supervisor de baños y su periodicidad es cada 15 días, y es utilizado para el reporte de las condiciones en los baños, que sirve de insumo para el informe mensual que se remite a gerencia.

	INFORME AUDITORIA DE GESTION DE CONTROL INTERNO	Código: CIG-F-04
		Versión: 1
		Fecha Aprob: 29 nov 2023

			FORMATO DE INSPECCIÓN DEL FUNCIONAMIENTO DE LOS BAÑO														
	ITEM	Ubicación	NÚMERO DE BAÑOS DISPONIBLES (M)	DAMADOS (M)	NÚMERO DE BAÑOS DISPONIBLES (M)	DAMADOS (M)	ESTADO DE PUERTAS DE LOS BAÑOS	NÚMERO DE DISPENSADORES DE PAPEL DISPONIBLES	ESTADO DE REJILLA (ENTRADA Y SALIDA)	ESTADO DE LOS ESPEJOS	NÚMERO DE SECADORES DISPONIBLES	NÚMERO DE ORINALES DISPONIBLES	DAMADO	NÚMERO DE DISPENSADORES DE JABÓN DISPONIBLES	Revisión de abastecimiento de los baños	Observación y/o comentario	
	1	MÓDULO A															
	2	MÓDULO B															
	3	MÓDULO C															

Realizando la revisión de la documentación pertinente, si bien se identifica un procedimiento para la realización del recaudo de baños, este no se encuentra documentado, por ende, es necesario establecer un procedimiento con el fin de generar un mayor control sobre las actividades implementadas hasta la fecha y definir claramente los responsables.

2.5 Entrega a conduce

Una vez finaliza el turno los dos formatos de “Recaudo servicio de baño” y “Registro de ingresos”, debidamente diligenciados, son entregados a el área de recaudo (CONDUCE), con el fin de realizar el proceso de facturación diaria por modulo del servicio de baños. Estos documentos sirven como soporte de facturación y quedan archivados en Tesorería. Al finalizar el proceso de facturación, se entrega un formato de Orden de facturación de servicios”.

ORDEN DE FACTURACION DE SERVICIOS



	INFORME AUDITORIA DE GESTION DE CONTROL INTERNO	Código: CIG-F-04
		Versión: 1
		Fecha Aprob:29 nov 2023

2.6 Sobrantes

De acuerdo con la información suministrada por el área encargada, se evidencia un reporte diario de sobrantes por cada servicio de baño. Este recaudo no se factura el mismo día en que es recolectado, no tiene fecha ni un monto determinado para su facturación. De acuerdo con las evidencias encontradas, el monto del sobrante es reportado diariamente por cada operario de baños en el formato “Recaudo servicio de baño”, y posteriormente es detallado en el formato “Control de recaudo” por el supervisor del servicio de baños. Además, se evidencia que la facturación del acumulado del sobrante la realiza la jefa de Atención al Ciudadano encargada del servicio de baños.

Al revisar el recaudo sobrante, aunque este es reportado y facturado, no se puede evidenciar con exactitud lo facturado mes a mes del recaudo de sobrantes en el formato “Control de recaudo” frente a lo reportado por el área financiera en el “Reporte general de facturas”, ya que el sumatorio total mensual de los sobrantes no concuerda en todos los meses.

A continuacion lo facturado de los recaudos sobrantes:

Reporte general de facturas del mes de enero 2025 – sobrantes:

REPORTES DE FACTURAS			
REPORTE GENERAL DE FACTURAS			
Consulta realizada entre:		1/01/2025Y 01/31/2025	
FECHA /HORA	TOTAL DE USUARIOS	TOTAL FACTURADO	OBSERVACIONES
01/08/2025 13:01:28	725	\$ 1.087.500,00	Es sobrante
01/13/2025 17:24:57	557	\$ 835.500,00	Es sobrante
01/17/2025 14:22:36	276	\$ 414.000,00	Es sobrante
01/18/2025 13:46:14	1	\$ 2.000,00	es sobrante
01/20/2025 17:03:00	82	\$ 164.000,00	Es sobrante
01/30/2025 9:56:43	30	\$ 60.000,00	Es sobrante
		\$ 2.563.000,00	TOTAL SOBRANTES

Fuente: Información reportada por el área financiera

	INFORME AUDITORIA DE GESTION DE CONTROL INTERNO	Código: CIG-F-04
		Versión: 1
		Fecha Aprob: 29 nov 2023

Reporte general de facturas del mes de febrero 2025 – sobrantes:

TERMINAL METROPOLITANA DE TRANSPORTES DE BARRANQUILLA S.A.			
REPORTE GENERAL DE FACTURAS			
Consulta realizada entre:		02/01/2025b Y 02/28/2025	
FECHA/HORA	TOTAL DE USUARIO	TOTAL DEL RECAUDO	OBSERVACIONES
02/02/2025 19:21:08	2	\$ 4.000,00	Es sobrante
02/05/2025 10:50:30	68	\$ 136.000,00	Es sobrante
02/12/2025 10:02:02	61	\$ 122.000,00	Es sobrante
02/19/2025 11:03:49	48	\$ 96.000,00	Es sobrante
02/27/2025 11:46:30	68	\$ 136.000,00	Es sobrante
		\$ 494.000,00	TOTAL SOBRANTE

Fuente: Información reportada por el área financiera

Reporte general de facturas del mes de marzo 2025 – sobrantes:

TERMINAL METROPOLITANA DE TRANSPORTES DE BARRANQUILLA S.A			
REPORTE GENERAL DE FACTURAS			
Consulta realizada entre:		03/01/2025 Y 03/31/2025	
FECHA /HORA	TOTAL DE USUARIO	TOTAL FACTURADO	OBSERVACIONES
03/05/2025 12:43:13	43	\$ 86.000,00	Es sobrante
03/12/2025 16:47:32	53	\$ 106.000,00	Es sobrante
03/21/2025 13:45:44	66	\$ 132.000,00	Es sobrante
03/26/2025 17:29:07	96	\$ 192.000,00	Es sobrante
		516000	TOTAL DE SOBRANTES

Fuente: Información reportada por el área financiera

	INFORME AUDITORIA DE GESTION DE CONTROL INTERNO	Código: CIG-F-04
		Versión: 1
		Fecha Aprob: 29 nov 2023

Reporte general de facturas del mes de abril 2025 – sobrantes:

TERMINAL METROPOLITANA DE TRANSPORTES DE BARRANQUILLA S.A.			
REPORTE GENERAL DE FACTURAS			
Consulta realizada entre:		04/01/2025 Y	04/30/2025
FECHA /HORA	TOTAL DE USUARIO	TOTAL FACTURADO	OBSERVACIONES
04/08/2025 16:33:58	108	\$ 216.000,00	Es sobrante
04/21/2025 17:43:00	174	\$ 348.000,00	Es sobrante
		\$ 564.000,00	TOTAL SOBRANTES

Fuente: Información reportada por el área financiera

Se recomienda que el sobrante generado por el servicio de baños sea facturado el mismo día en que se recaude, con el fin de garantizar la trazabilidad del ingreso, asegurar la correspondencia entre el reporte diario y la facturación, y mantener un adecuado control financiero. Esta práctica permitirá mayor transparencia en el manejo de los recursos y facilitará la verificación entre los documentos de soporte y los registros contables.

	INFORME AUDITORIA DE GESTION DE CONTROL INTERNO	Código: CIG-F-04
		Versión: 1
		Fecha Aprob: 29 nov 2023

3. RECAUDO

Se realizó la revisión y comparación del formato “Reporte general de facturas” reportado por el área financiera frente a lo reportado en el formato “Control de recaudo” por el supervisor de baños.

VER ANEXO 1 COMPARATIVO RECAUDO BAÑOS ENERO 2025

TERMINAL METROPOLITANA DE TRANSPORTES DE BARRANQUILLA S.A.			
REPORTE GENERAL DE FACTURAS			
Consulta realizada entre :		1/01/2025Y 01/31/2025	
FECHA /HORA	TOTAL DE USUARIOS	TOTAL FACTURADO	OBSERVACIONES
01/01/2025 16:58:36	26	\$ 39.000,00	OK
01/01/2025 19:14:06	226	\$ 339.000,00	OK
01/01/2025 21:10:54	103	\$ 154.500,00	OK
01/02/2025 7:05:53	269	\$ 403.500,00	OK
01/02/2025 17:01:57	168	\$ 252.000,00	OK
01/02/2025 19:26:20	585	\$ 877.500,00	OK
01/02/2025 21:11:52	257	\$ 385.500,00	OK
01/03/2025 7:12:29	450	\$ 675.000,00	OK formato control de recaudo reporta el día 2/01/2025
01/03/2025 14:24:52	235	\$ 352.500,00	OK
01/03/2025 15:00:49	181	\$ 271.500,00	OK
01/03/2025 19:13:34	617	\$ 925.500,00	OK
01/03/2025 22:21:22	238	\$ 357.000,00	OK
01/04/2025 7:18:13	602	\$ 903.000,00	OK formato control de recaudo reporta el día 3/01/2025
01/04/2025 14:32:49	253	\$ 379.500,00	OK
01/04/2025 17:11:08	182	\$ 273.000,00	OK
01/04/2025 19:18:13	696	\$ 1.044.000,00	OK
01/04/2025 22:39:33	335	\$ 502.500,00	OK
01/05/2025 7:36:14	513	\$ 769.500,00	Ok formato control de recaudo 4/01/2025
01/05/2025 17:08:17	187	\$ 280.500,00	ok
01/05/2025 19:18:10	532	\$ 798.000,00	ok
01/05/2025 21:22:56	316	\$ 474.000,00	En formato control de recaudo reporta un total de usuarios 317 y total recaudado 475500
01/06/2025 7:24:46	628	\$ 942.000,00	OK En formato de control de recaudo reporta el día 5/01/2025
01/06/2025 17:05:26	207	\$ 310.500,00	ok
01/06/2025 19:07:53	568	\$ 852.000,00	ok
01/06/2025 21:17:31	361	\$ 541.500,00	ok
01/07/2025 7:32:55	595	\$ 892.500,00	OK En formato de control de recaudo reporta el día 6/01/2025
01/07/2025 13:31:29	75	\$ 112.500,00	ok
01/07/2025 17:09:15	164	\$ 246.000,00	ok
01/07/2025 19:56:36	570	\$ 855.000,00	ok
01/07/2025 21:40:21	303	\$ 454.500,00	ok
01/08/2025 6:47:07	436	\$ 654.000,00	OK En formato de control de recaudo reporta el día 7/01/2025
01/08/2025 13:01:28	725	\$ 1.087.500,00	Es sobrante
01/08/2025 14:52:12	177	\$ 265.500,00	ok
01/08/2025 17:25:43	174	\$ 261.000,00	ok
01/08/2025 19:25:51	393	\$ 589.500,00	ok
01/08/2025 22:15:05	262	\$ 393.000,00	ok
01/09/2025 7:03:13	378	\$ 567.000,00	OK En formato de control de recaudo reporta el día 8/01/2025

	INFORME AUDITORIA DE GESTION DE CONTROL INTERNO	Código: CIG-F-04
		Versión: 1
		Fecha Aprob:29 nov 2023

VER ANEXO 2 COMPARATIVO RECAUDO BAÑOS FEBRERO 2025

TERMINAL METROPOLITANA DE TRANSPORTES DE BARRANQUILLA S.A.			
REPORTE GENERAL DE FACTURAS			
Consulta realizada entre:		02/01/2025b Y 02/28/2025	
FECHA/HORA	TOTAL DE USUARIO	TOTAL DEL RECAUDO	OBSERVACIONES
02/01/2025 6:59:06	276	\$ 552.000,00	OK En formato de control de recaudo reporta el dia 31/01/2025
02/01/2025 12:06:34	22	\$ 44.000,00	OK
02/01/2025 19:52:47	382	\$ 764.000,00	OK
02/01/2025 21:08:20	210	\$ 420.000,00	OK
02/02/2025 7:21:04	263	\$ 526.000,00	OK En formato de control de recaudo reporta el dia 1/02/2025
02/02/2025 17:00:15	79	\$ 158.000,00	OK
02/02/2025 19:07:04	278	\$ 556.000,00	OK
02/02/2025 19:21:08	2	\$ 4.000,00	Es sobrante
02/02/2025 19:27:05	127	\$ 254.000,00	OK
02/03/2025 7:31:13	296	\$ 592.000,00	OK En formato de control de recaudo reporta el dia 2/02/2025
02/03/2025 13:35:43	62	\$ 124.000,00	OK
02/03/2025 17:01:54	72	\$ 144.000,00	OK
02/03/2025 19:13:37	244	\$ 488.000,00	OK
02/03/2025 22:09:24	173	\$ 346.000,00	En formato control de recaudo reporta un total de usuarios 174 y total recaudado 348,000
02/04/2025 7:26:27	254	\$ 508.000,00	OK En formato de control de recaudo reporta el dia 3/02/2025
02/04/2025 14:15:27	87	\$ 174.000,00	OK
02/04/2025 17:08:11	86	\$ 172.000,00	OK
02/04/2025 19:11:14	229	\$ 458.000,00	OK
02/04/2025 22:37:53	107	\$ 214.000,00	OK
02/05/2025 7:21:15	224	\$ 448.000,00	OK En formato de control de recaudo reporta el dia 4/02/2025
02/05/2025 10:50:30	68	\$ 136.000,00	Es sobrante
02/05/2025 17:20:18	55	\$ 110.000,00	OK
02/05/2025 19:15:23	236	\$ 472.000,00	OK
02/05/2025 21:29:09	76	\$ 152.000,00	OK
02/06/2025 7:14:42	236	\$ 472.000,00	OK En formato de control de recaudo reporta el dia 5/02/2025

	INFORME AUDITORIA DE GESTION DE CONTROL INTERNO	Código: CIG-F-04
		Versión: 1
		Fecha Aprob:29 nov 2023

VER ANEXO 3 COMPARATIVO RECAUDO BAÑOS MARZO 2025

TERMINAL METROPOLITANA DE TRANSPORTES DE BARRANQUILLA S.A			
REPORTE GENERAL DE FACTURAS			
Consulta realizada entre:		03/01/2025 Y 03/31/2025	
FECHA /HORA	TOTAL DE USUARIO	TOTAL FACTURADO	OBSERVACIONES
03/01/2025 7:35:29	762	\$ 1.524.000,00	OK formato control de recaudo reporta el dia 28/02/2025
03/01/2025 17:05:31	419	\$ 838.000,00	OK
03/01/2025 17:58:56	22	\$ 44.000,00	OK
03/01/2025 19:17:40	659	\$ 1.318.000,00	OK
03/01/2025 22:00:41	84	\$ 168.000,00	OK
03/02/2025 7:14:58	417	\$ 834.000,00	OK
03/02/2025 19:30:54	599	\$ 1.198.000,00	OK
03/02/2025 21:07:20	147	\$ 294.000,00	OK
03/03/2025 7:23:17	574	\$ 1.148.000,00	En formato control de recaudo reporta un total de usuarios 570 y total recaudado 1,140,000 formato control de recaudo reporta el dia 2/03/2025
03/03/2025 16:53:59	120	\$ 240.000,00	OK
03/03/2025 19:42:58	571	\$ 1.142.000,00	OK
03/03/2025 21:25:44	226	\$ 452.000,00	OK
03/04/2025 7:21:58	394	\$ 788.000,00	OK formato control de recaudo reporta el dia 3/03/2025
03/04/2025 16:49:35	142	\$ 284.000,00	OK
03/04/2025 19:19:14	484	\$ 968.000,00	OK
03/05/2025 7:24:21	432	\$ 864.000,00	OK formato control de recaudo reporta el dia 4/03/2025
03/05/2025 12:43:13	43	\$ 86.000,00	Es sobrante
03/05/2025 13:52:52	93	\$ 186.000,00	OK
03/05/2025 17:05:37	88	\$ 176.000,00	OK
03/05/2025 19:20:40	311	\$ 622.000,00	OK
03/05/2025 22:13:36	144	\$ 288.000,00	OK
03/06/2025 7:33:50	255	\$ 510.000,00	OK formato control de recaudo reporta el dia 5/03/2025
03/06/2025 13:52:00	67	\$ 134.000,00	OK
03/06/2025 17:10:55	80	\$ 160.000,00	OK
03/06/2025 19:19:23	265	\$ 530.000,00	OK
03/06/2025 22:22:14	163	\$ 326.000,00	OK
03/07/2025 7:20:46	318	\$ 636.000,00	OK formato control de recaudo reporta el dia 6/03/2025

	INFORME AUDITORIA DE GESTION DE CONTROL INTERNO	Código: CIG-F-04
		Versión: 1
		Fecha Aprob: 29 nov 2023

VER ANEXO 4 COMPARATIVO RECAUDO BAÑOS ABRIL 2025

TERMINAL METROPOLITANA DE TRANSPORTES DE BARRANQUILLA S.A.			
REPORTE GENERAL DE FACTURAS			
Consulta realizada entre:		04/01/2025 Y	04/30/2025
FECHA /HORA	TOTAL DE USUARIOS	TOTAL FACTURADO	OBSERVACIONES
04/01/2025 7:17:14	216	\$ 432.000,00	OK formato control de recaudo reporta el dia 31/03/2025
04/01/2025 17:21:28	53	\$ 106.000,00	OK
04/01/2025 19:20:43	237	\$ 474.000,00	OK
04/01/2025 21:18:31	87	\$ 174.000,00	OK
04/02/2025 7:15:06	248	\$ 496.000,00	OK formato control de recaudo reporta el dia 1/04/2025
04/02/2025 14:10:56	48	\$ 96.000,00	OK
04/02/2025 17:07:36	77	\$ 154.000,00	OK
04/02/2025 19:32:25	204	\$ 408.000,00	OK
04/02/2025 22:01:28	49	\$ 98.000,00	OK
04/03/2025 7:09:29	194	\$ 388.000,00	OK formato control de recaudo reporta el dia 2/04/2025
04/03/2025 14:10:19	66	\$ 132.000,00	OK
04/03/2025 21:59:37	92	\$ 184.000,00	OK
04/03/2025 22:01:08	37	\$ 74.000,00	OK
04/03/2025 14:13:19	54	\$ 108.000,00	OK
04/03/2025 19:17:54	148	\$ 296.000,00	OK
04/04/2025 7:25:30	157	\$ 314.000,00	OK formato control de recaudo reporta el dia 3/04/2025
04/04/2025 14:03:58	72	\$ 144.000,00	OK
04/04/2025 19:13:57	177	\$ 354.000,00	OK
04/04/2025 21:31:32	123	\$ 246.000,00	OK
04/04/2025 22:09:18	54	\$ 108.000,00	OK
04/05/2025 7:33:32	283	\$ 566.000,00	OK formato control de recaudo reporta el dia 4/04/2025
04/05/2025 17:19:36	62	\$ 124.000,00	OK
04/05/2025 19:20:02	227	\$ 454.000,00	OK
04/05/2025 21:08:42	121	\$ 242.000,00	OK
04/06/2025 7:31:54	169	\$ 338.000,00	OK formato control de recaudo reporta el dia 5/04/2025
04/06/2025 17:25:31	57	\$ 114.000,00	OK
04/06/2025 19:09:56	198	\$ 396.000,00	OK

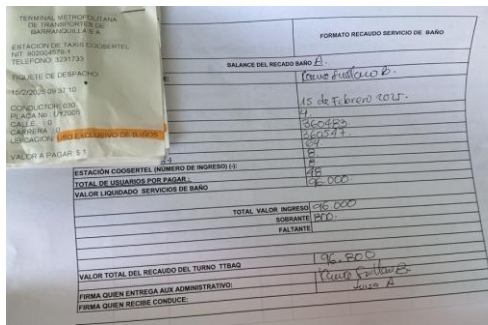
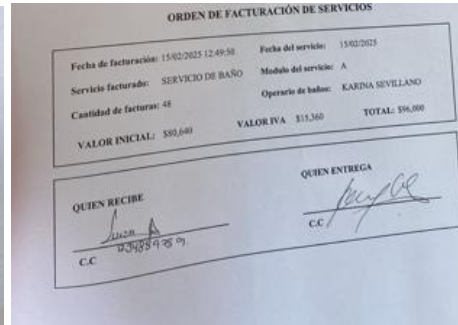
	INFORME AUDITORIA DE GESTION DE CONTROL INTERNO		Código: CIG-F-04
			Versión: 1
			Fecha Aprob: 29 nov 2023

Así mismo, se hizo verificación y comparación de control de recaudo frente a las evidencias fotográficas.

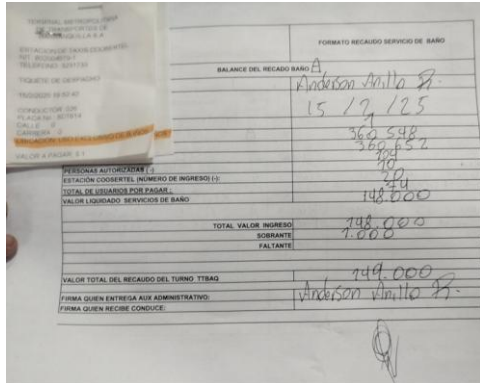
DIA 15 FEBRERO 2025

FECHA	NOMBRE DEL RESPONSABLE	MÓDULO	TURNO	NUMERO DE INICIO	NUMERO FINAL	TOTAL USUARIOS	PERSONAS AUTORIZADAS	ESTACIÓN COOSERTEL (NÚMERO DE INGRESO)	TOTAL DE USUARIOS POR PAGAR	VALOR LIQUIDADO SERVICIOS DE BAÑO
15/02/2025	KARINA	A	1	360.483	360.547	64	8	8	48	\$ 96.000

KARINA SEVILLANO

ANDERSON ANILLO




15 DE MARZO 2025

MOISES LOPEZ

FECHA	NOMBRE DEL RESPONSABLE	MÓDULO	TURNO	NUMERO DE INICIO	NUMERO FINAL	TOTAL USUARIOS	PERSONAS AUTORIZADAS	ESTACIÓN COOSERTEL (NÚMERO DE INGRESO)	TOTAL DE USUARIOS POR PAGAR	VALOR LIQUIDADO SERVICIOS DE BAÑO
15/03/2025	MOISES	C	1	365.338	365.400	62	4	0	58	\$ 116.000

FORMATO RECAUDO SERVICIO DE BAÑO

BALANCE DEL RECAUDO BAÑO C

NOMBRE DEL RESPONSABLE: Moises Lopez

FECHA: 15/03/2025

TURNO: A

NUMERO DE INICIO: 365.338

NUMERO FINAL: 365.400

TOTAL USUARIOS: 62

PERSONAS AUTORIZADAS (+): 4

ESTACION COOSERTEL (NUMERO DE INGRESO (-)): 0

TOTAL DE USUARIOS POR PAGAR: 58

VALOR LIQUIDADO SERVICIOS DE BAÑO: \$116.000

TOTAL VALOR INGRESO: 116.000

SOBRANTE: 0

FALTANTE: 0

VALOR TOTAL DEL RECAUDO DEL TURNO TBAQ: 116.000

FIRMA QUIEN ENTREGA AUX ADMINISTRATIVO: [Firma]

FIRMA QUIEN RECIBE CONDUCE: [Firma]

TERMINAL METROPOLITANA DE TRANSPORTES DE BARRANQUILLA S.A.

ORDEN DE FACTURACIÓN DE SERVICIOS

Fecha de facturación: 15/03/2025 14:17:26 Fecha del servicio: 15/03/2025

Servicio facturado: SERVICIO DE BAÑO Módulo del servicio: C

Cantidad de facturas: 58 Operario de baños: MOISES LOPEZ

VALOR INICIAL: \$97,440 VALOR IVA \$18,560 TOTAL: \$116,000

QUIEN ENTREGA: [Firma]

QUIEN RECIBE: [Firma]

C.C. CC 10220178

LUZ FONTALVO

FECHA	NOMBRE DEL RESPONSABLE	MÓDULO	TURNO	NUMERO DE INICIO	NUMERO FINAL	TOTAL USUARIOS	PERSONAS AUTORIZADAS	ESTACIÓN COOSERTEL (NÚMERO DE INGRESO)	TOTAL DE USUARIOS POR PAGAR	VALOR LIQUIDADO SERVICIOS DE BAÑO
15/03/2025	LUZ	B	1	768.240	768.496	256	5	4	247	\$ 494.000

FORMATO RECAUDO SERVICIO DE BAÑO

BALANCE DEL RECAUDO BAÑO B

NOMBRE DEL RESPONSABLE: LUZ FONTALVO

FECHA: 15-03-2025

TURNO: 1

NUMERO DE INICIO: 768.240

NUMERO FINAL: 768.496

TOTAL USUARIOS: 256

PERSONAS AUTORIZADAS (+): 5

ESTACION COOSERTEL (NUMERO DE INGRESO (-)): 4

TOTAL DE USUARIOS POR PAGAR: 247

VALOR LIQUIDADO SERVICIOS DE BAÑO: \$494.000

TOTAL VALOR INGRESO: 494.000

SOBRANTE: 0

FALTANTE: 0

VALOR TOTAL DEL RECAUDO DEL TURNO TBAQ: 500.000

FIRMA QUIEN ENTREGA AUX ADMINISTRATIVO: [Firma]

FIRMA QUIEN RECIBE CONDUCE: [Firma]

TERMINAL METROPOLITANA DE TRANSPORTES DE BARRANQUILLA S.A.

ORDEN DE FACTURACIÓN DE SERVICIOS

Fecha de facturación: 15/03/2025 19:40:49 Fecha del servicio: 15/03/2025

Servicio facturado: SERVICIO DE BAÑO Módulo del servicio: B

Cantidad de facturas: 247 Operario de baños: LUZ FONTALVO

VALOR INICIAL: \$414,960 VALOR IVA \$79,040 TOTAL: \$494,000

QUIEN ENTREGA: [Firma]

QUIEN RECIBE: [Firma]

C.C. CC 10605224

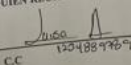
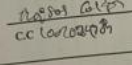
	INFORME AUDITORIA DE GESTION DE CONTROL INTERNO	Código: CIG-F-04
		Versión: 1
		Fecha Aprob: 29 nov 2023

7 DE ABRIL 2025

FECHA	NOMBRE DEL RESPONSABLE	MÓDULO	TURNO	NUMERO DE INICIO	NUMERO FINAL	TOTAL USUARIOS	PERSONAS AUTORIZADAS	ESTACIÓN COOSERTEL (NÚMERO DE INGRESO)	TOTAL DE USUARIOS POR PAGAR	VALOR LIQUIDADO SERVICIOS DE BAÑO
7/04/2025	MOISES	A	1	366.408	366.452	44	10	0	34	\$ 68.000
7/04/2025	IBETH	B	2	780.442	780.653	211	14	0	197	\$ 394.000

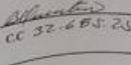
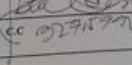
MOISES LOPEZ

		FORMATO RECAUDO SERVICIO DE BAÑO
BALANCE DEL RECAUDO BAÑO A.		
NOMBRE DEL RESPONSABLE:	Moises Lopez	
FECHA:	4/04/2025	
TURNO:	1	
NUMERO DE INICIO:	366.408	
NUMERO FINAL:	366.452	
TOTAL USUARIOS:	44	
PERSONAS AUTORIZADAS (-):	10	
TOTAL DE USUARIOS POR PAGAR:	34	
VALOR LIQUIDADO SERVICIOS DE BAÑO	\$ 68.000	
TOTAL VALOR INGRESO:	\$ 68.000	
SOBRANTE:	\$ 0.000	
FALTANTE:		
VALOR TOTAL DEL RECAUDO DEL TURNO TTBAG	\$ 68.000	
FIRMA QUIEN ENTREGA AUX ADMINISTRATIVO:	Moises Lopez	
FIRMA QUIEN RECIBE CONDUC:		

TERMINAL METROPOLITANA DE TRANSPORTES DE BARRANQUILLA S.A. ORDEN DE FACTURACIÓN DE SERVICIOS		
Fecha de facturación: 07/04/2025 17:02:55	Fecha del servicio: 07/04/2025	
Servicio facturado: SERVICIO DE BAÑO	Módulo del servicio: A	
Cantidad de facturas: 34	Operario de baños: MOISES LOPEZ	
VALOR INICIAL: \$57.120	VALOR IVA \$10.880	TOTAL: \$68.000
QUIEN RECIBE:  C.C. 1204889769		
QUIEN ENTREGA:  C.C. 1204889769		

IBETH CERVANTES

		FORMATO RECAUDO SERVICIO DE BAÑO
BALANCE DEL RECAUDO BAÑO B.		
NOMBRE DEL RESPONSABLE:	Ibeth Cervantes	
FECHA:	07/04/2025	
TURNO:	2	
NUMERO DE INICIO:	780.442	
NUMERO FINAL:	780.653	
TOTAL USUARIOS:	211	
PERSONAS AUTORIZADAS (-):	14	
TOTAL DE USUARIOS POR PAGAR:	197	
VALOR LIQUIDADO SERVICIOS DE BAÑO	\$ 394.000	
TOTAL VALOR INGRESO:	\$ 394.000	
SOBRANTE:	\$ 0.000	
FALTANTE:		
VALOR TOTAL DEL RECAUDO DEL TURNO TTBAG	\$ 394.000	
FIRMA QUIEN ENTREGA AUX ADMINISTRATIVO:	Ibeth Cervantes	
FIRMA QUIEN RECIBE CONDUC:		

TERMINAL METROPOLITANA DE TRANSPORTES DE BARRANQUILLA S.A. ORDEN DE FACTURACIÓN DE SERVICIOS		
Fecha de facturación: 08/04/2025 07:10:26	Fecha del servicio: 08/04/2025	
Servicio facturado: SERVICIO DE BAÑO	Módulo del servicio: B	
Cantidad de facturas: 197	Operario de baños: IBETH CERVANTES	
VALOR INICIAL: \$330.960	VALOR IVA \$63.040	TOTAL: \$394.000
QUIEN RECIBE:  C.C. 32.655.252		
QUIEN ENTREGA:  C.C. 07291772		

	INFORME AUDITORIA DE GESTION DE CONTROL INTERNO	Código: CIG-F-04
		Versión: 1
		Fecha Aprob: 29 nov 2023

4. ARQUEO DE RECAUDO BAÑOS

Para garantizar el manejo de los recursos generados por el servicio de baño, en esta auditoría se consideró pertinente la realización de un arqueo como una herramienta clave para verificar la integridad y veracidad de los valores reportados, que permitan contrastar el dinero efectivamente recaudado con los registros consignados en los formatos operativos y contables. Además, contribuir a la trazabilidad del proceso y al cumplimiento de las buenas prácticas administrativas y financieras. Este arqueo se realiza en compañía del supervisor de servicios de baños Gustavo González Rivero.

ARQUEO DE RECAUDO BAÑO MODULO A

Fecha: 15 de mayo 2025

Operador del servicio de baño: Moises Lopez

Turno: 7:00 AM – 5:00 PM

ARQUEO DE RECAUDO DE BAÑOS MODULO A							
RECAUDO BAÑO			BASE			SENSOR INICIAL	369838
BILLETES	CANTIDAD	TOTAL	MOMEDAS	CANTIDAD	TOTAL	SENSOR A LA HORA DEL ARQUEO	369859
5000	1	5000	1000	12	12000	TOTAL USUARIOS	21
2000	14	28000	500	16	8000	USUARIOS AUTORIZADOS	4
TOTAL		33000	TOTAL		20000	TOTAL USUARIOS FACTURADOS	17
						TOTAL A FACTURAR	34000
MOMEDAS	CANTIDAD	TOTAL				SOBRANTE	2000
1000	2	2000					
500	2	1000					
TOTAL		3000					
TOTAL		36000					

[illegible]

	INFORME AUDITORIA DE GESTION DE CONTROL INTERNO	Código: CIG-F-04
		Versión: 1
		Fecha Aprob: 29 nov 2023

En relacion con el arqueo realizado, se evidencia que los valores en efectivo coinciden con los registros consignados en los formatos de “Recaudo servicio de baño” y “Registro de ingresos”, así como con el “Control de recaudo”. No se presentaron diferencias ni inconsistencias, por lo cual el arqueo se considera conforme.

5. SEGUIMIENTO Y CONTROL

Se evidencia informe del servicio de baños correspondientes al periodo hasta el 30 de abril de 2025 que es presentado a la Gerencia, donde se consolida información clave sobre el uso total de los baños, los ingresos generados, y la comparación interanual durante Semana Santa. Además, se evaluaron los promedios de consumo de papel higiénico, proyectando un gasto mensual constante. El análisis de este informe permite establecer controles más precisos sobre el personal, los horarios de atención y el estado de la infraestructura de los baños, utilizando un formato de “*Inspección del funcionamiento de baños*”. Asimismo, se revisaron las PQRS recibidas durante el periodo, identificando oportunidades de mejora relacionadas con la limpieza y disponibilidad lo cual será fundamental para mantener la calidad del servicio y optimizar recursos. Este informe tiene una periodicidad mensual para monitorear y asegurar el cumplimiento de estándares y una correcta gestión operativa.

RIESGOS

Esta auditoria se realizó con el fin de verificar el cumplimiento del manual operativo adoptado por la entidad, teniendo en cuenta los posibles riesgos que podrían materializarse en el recaudo, como son:

- ✓ Incumplimiento de la normatividad y de lo reglamentado
- ✓ Error humano en la digitación de información
- ✓ Realización de facturación errónea
- ✓ Desvíos de dinero para compra de recursos, falta de transparencia y trazabilidad en el proceso.
- ✓ Desvió del dinero sobrante

	INFORME AUDITORIA DE GESTION DE CONTROL INTERNO	Código: CIG-F-04
		Versión: 1
		Fecha Aprob: 29 nov 2023

RESULTADOS DE LA AUDITORIA (HALLAZGOS)

FORTALEZAS

- Se evidencia organización diaria en el recaudo de baños y el diligenciamiento de los formatos establecidos.
- Formato de control de recaudo detallado y actualizado.
- Se evidencia el seguimiento y control mediante el informe del servicio de baños presentado a la Gerencia, donde se consolida información clave sobre el uso total de los baños, los ingresos generados. El análisis de este informe permite establecer controles más precisos sobre el personal, los horarios de atención y el estado de la infraestructura de los baños, utilizando un formato de “*Inspección del funcionamiento de baños*”.

HALLAZGOS (OBSERVACIONES)

- No se evidencia acto administrativo vigente que apruebe y regule el costo del servicio complementario de baños en la entidad, ni cumplimiento en el horario establecido para el servicio de baños, incumpliendo lo establecido en el capítulo XII, artículo 58 de la Resolución N° 206 de 2023 “Por medio del cual se adopta el manual operativo de la Terminal Metropolitana de Transportes de Barranquilla S.A.”-

RECOMENDACIONES

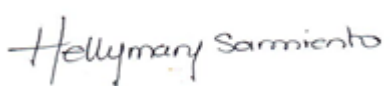
- Se recomienda la documentación y estandarización de los procedimientos específicos, políticas y protocolos que se vienen implementando, con el fin de que sirvan de herramientas de control, que permitan determinar la secuencia de las actividades requeridas, para el desarrollo y seguimiento del recaudo del servicio complementario de baños.
- Se recomienda que el sobrante generado por el servicio de baños sea facturado el mismo día en que se recaude, con el fin de garantizar la trazabilidad del ingreso. Esta práctica permitirá mayor transparencia en el manejo de los recursos y facilitará la verificación entre los documentos de soporte y los registros contables.

	INFORME AUDITORIA DE GESTION DE CONTROL INTERNO	Código: CIG-F-04
		Versión: 1
		Fecha Aprob: 29 nov 2023

- Se recomienda que el formato que entrega la oficina de recaudo (CONDUCE) cuando se factura el servicio de baños, quede como soporte fotográfico en la carpeta digital que maneja el supervisor de baños correspondiente a cada operario, para una mayor organización, control y trazabilidad de la información; Así mismo, que corresponda a la evidencia fotográfica de la facturación en cada turno por parte de los operarios de baños.
- La Oficina de Control Interno, en cumplimiento de su rol con un enfoque hacia la prevención y con el fin de fomentar una cultura de control, recomienda establecer y fortalecer buenas prácticas en servicio al cliente.

ANEXOS

- Manual operativo Resolución 206 de 2023


HELLYMARY SARMIENTO ASTWOOD PROFESIONAL ESPECIALIZADO DE CONTROL INTERNO
EQUIPO AUDITOR