

Memorando Nro. IESS-DPI-2025-0958-M

Ibarra, 21 de abril de 2025

PARA: Sra. Mgs. Yu Ling Reascos Paredes
Directora Provincial Imbabura

ASUNTO: Matriz Proceso Rendición Cuentas 2024 - Memorando Nro.
IESS-DPI-2025-0809-M de fecha 26 de marzo de 2025

De mi consideración:

En atención al Memorando Nro. IESS-DPI-2025-0809-M de fecha 26 de marzo de 2025, en donde se solicita: *“(...) el llenado oportuno de las matrices descritas y adjuntas en este memorando a ser registradas con información desde enero hasta diciembre del año 2024 correspondiente a sus dependencias, misma que se basa en el formato establecido por el Consejo de Participación Ciudadana y Control Social (CPCCS) y que deberán ser remitidas formalmente a esta Dirección Provincial con copia al responsable de la Unidad Provincial de Planificación (...) para su revisión y consolidación, previo al envío de la misma a la Dirección Nacional de Planificación.”*

Por lo tanto, se remite la **Matriz del Proceso de Rendición Cuentas del año 2024**, respecto del Seguimiento al cumplimiento de las Recomendaciones emitidas por los Órganos de Control en la Dirección Provincial del IESS de Imbabura.

Particular que pongo en su conocimiento para los fines pertinentes.

Con sentimientos de distinguida consideración.

Atentamente,

Documento firmado electrónicamente

Mgs. Pamela Alexandra Debuire Enríquez
OFICINISTA

Anexos:

- Formato Recomendaciones Organos Control - Rendición Cuentas 2025 - Mgs. Debuire

Copia:

Sr. Ing. Christian Eduardo Ruiz Zapata
Analista Informático 2



Firmado electrónicamente por:
**PAMELA ALEXANDRA
DEBUIRE ENRIQUEZ**

INCORPORACIÓN DE RECOMENDACIONES Y DICTÁMENES POR PARTE DE LAS ENTIDADES DE LA FUNCIÓN DE TRANSPARENCIA Y CONTROL SOCIAL, Y LA PROCURADURÍA GENERAL DEL ESTADO				
ENTIDAD QUE RECOMIENDA	RECOMENDACIONES Y/O DICTÁMENES EMANADOS	INFORME EL CUMPLIMIENTO DE RECOMENDACIONES Y DICTÁMENES	OBSERVACIONES	LINK AL MEDIO DE VERIFICACIÓN PUBLICADO EN LA PAG. WEB DE LA
CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO	DNAI-AI-0046-2017 A los procesos de suscripción y desembolso de convenios de pago suscritos con proveedores de bienes y servicios, su utilización y registro con cargo a la Resolución Administrativa IESS-DQ-2015-0010-RFDQ de 13 de octubre de 2015, suscrita por el Director General del IESS	Memorando Nro. IESS-DPI-2024-3202-M de fecha 24 de diciembre de 2024 Memorando Nro. IESS-CPPSSI-2024-9413-M de fecha, 27 de diciembre de 2024	Recomendación de Cumplimiento Permanente Reporte Bimensual	https://www.iesgob.ec/es/web/guest/informes-de-auditoria
CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO	DNA7-SySS-0071-2023 Examen Especial al cumplimiento de las Recomendaciones Contantes en los Informes de Auditoría Interna y Externa aprobados por la Contraloría General del Estado en el año 2019, en el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social y dependencias Relacionadas, por el periodo comprendido entre el 01 de enero de 2019 y el 30 de abril de 2023 DNAI-AI-0365-2019, Exp. A-2019-05) Recomendación: 1, 2, 3, 4, 7 y 8	Memorando Nro. IESS-DG-2024-1085-M de fecha 11 de abril de 2024 Memorando Nro. IESS-DPI-2024-0817-M de fecha 08 de abril de 2024	Examen Especial al cumplimiento de las Recomendaciones Certificación Documentos	https://www.iesgob.ec/es/web/guest/informes-de-auditoria
CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO	DNA7-SySS-0079-2023 Examen Especial al proceso de abastecimiento de medicamentos, insumos y dispositivos médicos de las Unidades Médicas; a la administración y control de los bienes de las bodegas; y al proceso de afiliación, registro, actualización, control, egreso y pago de aportes en la Dirección del Seguro Social Campesino del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social IESS y entidades relacionadas, por el periodo comprendido entre el 1 de junio de 2018 y el 31 de diciembre de 2022	Memorando Nro. IESS-DPI-2024-2266-M de fecha 16 de septiembre de 2024 Memorando Nro. IESS-DPI-2024-2267-M de fecha 16 de septiembre de 2024	Recomendación de Cumplimiento Permanente	https://www.iesgob.ec/es/web/guest/informes-de-auditoria
CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO	DPP-0001-2019 Examen Especial de Ingeniería a las fases preparatoria, precontractual, contractual y de ejecución del proceso LICO-IESS-002-2015 para la construcción del Centro de Salud Tipo C del Puyo provincia de Pastaza realizado, por el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2015 y el 30 de noviembre de 2018	Memorando Nro. IESS-DPI-2024-0818-M de fecha 08 de abril de 2024	Recomendación de Cumplimiento Permanente	https://www.iesgob.ec/es/web/guest/informes-de-auditoria
CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO	DNA7-SySS-0073-2023 Auditoría Financiera a Los Estados Financieros al 31 de Diciembre de 2022, Por el Periodo Comprendido entre el 1 de Enero de 2022 y el 31 de Diciembre de 2022	Memorando Nro. IESS-DPI-2024-2930-M de fecha 25 de noviembre de 2024 Memorando Nro. IESS-DPI-2024-2223-M de fecha 11 de septiembre de 2024 Memorando Nro. IESS-DPI-2024-2659-M de fecha 28 de octubre de 2024 Memorando Nro. IESS-DPI-2024-2014-M de fecha 22 de agosto de 2024 Memorando Nro. IESS-DPI-2024-3258-M de fecha 30 de diciembre de 2024 Memorando Nro. IESS-DPI-2024-2236-M de fecha 12 de septiembre de 2024 Memorando Nro. IESS-DPI-2024-2929-M de fecha 25 de noviembre de 2024 Memorando Nro. IESS-DPI-2024-2237-M de fecha 12 de septiembre de 2024 Memorando Nro. IESS-DPI-2024-2015-M de fecha 22 de agosto de 2024 Memorando Nro. IESS-DPI-2024-2016-M de fecha 22 de agosto de 2024 Memorando Nro. IESS-DPI-2024-2880-M de fecha 19 de noviembre de 2024 Memorando Nro. IESS-DPI-2025-0344-M de fecha 06 de febrero de 2025 Memorando Nro. IESS-DPI-2024-2243-M de fecha 12 de septiembre de 2024	Recomendación de Cumplimiento Permanente - Se encuentra en Proceso	https://www.iesgob.ec/es/web/guest/informes-de-auditoria
CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO	DNA7-SySS-0030-2024 Examen Especial al proceso de otorgamiento de certificados médicos emitidos a los afiliados en el Hospital General - Ibarra, y, por médicos particulares de la provincia de Imbabura; así como, el registro, creación y pago por concepto de subsidios por enfermedad común, efectuados a través de las dependencias relacionadas del IESS; y, a la confidencialidad e integridad de los sistemas informáticos utilizados para este proceso, por el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2019 y el 31 de diciembre de 2023	Memorando Nro. IESS-DPI-2024-2041-M de fecha 26 de agosto de 2024 Memorando Nro. IESS-DPI-2024-2043-M de fecha 26 de agosto de 2024 Memorando Nro. IESS-DPI-2024-2042-M de fecha 26 de agosto de 2024 Memorando Nro. IESS-DPI-2024-2044-M de fecha 26 de agosto de 2024	Recomendación de Cumplimiento Permanente - Se encuentra en Proceso	https://www.iesgob.ec/es/web/guest/informes-de-auditoria
CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO	DADSySS-0063-2016 Al proceso precontractual, contractual, ejecución, distribución y consumo de medicamentos importados en el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, por el periodo comprendido entre el 01 de enero de 2010 y el 31 de julio de 2015	Memorando Nro. IESS-DPI-2024-1504-M de fecha 02 de julio de 2024 Memorando Nro. IESS-DPI-2024-1505-M de fecha 02 de julio de 2024	Recomendación de Cumplimiento Permanente - Se encuentra en Proceso	https://www.iesgob.ec/es/web/guest/informes-de-auditoria

CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO	DNA7-SYSS-0006-2022 Auditoría Financiera a los Estados Financieros por el Año Terminado al 31 de Diciembre de 2020, en el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, IESS por el ejercicio económico del año terminado al 31 de diciembre de 2020	Memorando Nro. IESS-CPPPRTRFRSDI-2024-0020-M de fecha 08 de enero de 2024 Memorando Nro. IESS-DPI-2024-0017-M de fecha 03 de enero de 2024 Memorando Nro. IESS-CPAFI-2024-0246-M de fecha 02 de febrero de 2024 Memorando Nro. IESS-CPAFI-2024-0247-M de fecha 02 de febrero de 2024 Memorando Nro. IESS-CPAFI-2024-0216-M de fecha 30 de enero de 2024 Memorando Nro. IESS-CPSSCI-2024-0976-M de fecha 14 de febrero de 2024 Memorando Nro. IESS-CPAFI-2024-0359-M de fecha 16 de febrero de 2024 Memorando Nro. IESS-DPI-2024-0378-M de fecha 19 de febrero de 2024	Recomendaciones de Cumplimiento Permanente - Se encuentran en Proceso	https://www.iess.gob.ec/es/web/guest/informes-de-auditoria
CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO	DNA7-0001-2019 Examen Especial a las operaciones administrativas y financieras en el Seguro Social campesino, por el periodo comprendido entre el 1 de julio de 2017 y el 31 de mayo de 2018	Memorando Nro. IESS-DPI-2024-0036-M de fecha 05 de enero de 2024	Recomendaciones de Cumplimiento Permanente - Se encuentran en Proceso	https://www.iess.gob.ec/es/web/guest/informes-de-auditoria
CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO	DNA7-SySS-0001-2023 Al Cumplimiento de Recomendaciones Constantes en los Informes de Auditoría Interna y Externa, de las Direcciones Nacionales Correspondiente a Nivel Central y a la Dirección Provincial Pichincha, aprobados por la Contraloría General del Estado en los Años 2017 y 2018, en el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social	Memorando Nro. IESS-CPAFI-2024-0249-M de fecha 02 de febrero de 2024 Memorando Nro. IESS-CSB-AT-2024-2724-M de fecha 19 de septiembre de 2024 Memorando Nro. IESS-CPAFI-2024-0215-M de fecha 30 de enero de 2024 Memorando Nro. IESS-CPAFI-2024-0214-M de fecha 30 de enero de 2024 Memorando Nro. IESS-DPI-2024-0889-M de fecha 12 de abril de 2024 Memorando Nro. IESS-CPAFI-2024-1010-M de fecha 22 de abril de 2024 Memorando Nro. IESS-CPSSCI-2024-1978-M de fecha 08 de abril de 2024 Memorando Nro. IESS-CPAFI-2024-0245-M de fecha 02 de febrero de 2024 Memorando Nro. IESS-CPAFI-2024-1011-M de fecha 22 de abril de 2024 Memorando Nro. IESS-CPAFI-2024-0213-M de fecha 30 de enero de 2024 Memorando Nro. IESS-CPAJI-2024-0037-M de fecha 30 de enero de 2024 Memorando Nro. IESS-DPI-2024-2131-M de fecha 04 de septiembre de 2024 Memorando Nro. IESS-DPI-2024-2132-M de fecha 04 de septiembre de 2024 Memorando Nro. IESS-DPI-2024-2136-M de fecha 04 de septiembre de 2024 Memorando Nro. IESS-DPI-2024-2134-M de fecha 04 de septiembre de 2024	Recomendaciones de Cumplimiento Permanente - Se encuentran en Proceso	https://www.iess.gob.ec/es/web/guest/informes-de-auditoria
CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO	DNAI-AI-0033-2017 A los procesos precontractual, contractual, ejecución, liquidación y de pago de los servicios de seguridad y vigilancia, ejecutados por la Dirección Provincial de Pichincha y sus dependencias relacionadas; y, a los procesos precontractual, contractual, ejecución, liquidación y de pago de los servicios de seguridad y vigilancia, ejecutados por la Dirección del Seguro General de Salud Individual y Familiar para el edificio Parque de Mayo, por el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2013 y el 31 de diciembre de 2016	Memorando Nro. IESS-DPI-2024-2100-M de fecha 02 de septiembre de 2024	Recomendación de Cumplimiento Permanente - Se encuentra Cumplida	https://www.iess.gob.ec/es/web/guest/informes-de-auditoria
CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO	DR2-DPCN-0002-2019 A los procesos de contratación y ejecución de estudios, obra, fiscalización y equipamiento del Centro Médico Integral y Geronto Geriátrico de la ciudad de Azuques actual Centro de Rehabilitación Integral Especializado Azuques por el INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL IESS y entidades relacionadas, por el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2012 y el 31 de mayo de 2018	Memorando Nro. IESS-DPI-2024-1456-M de fecha 27 de junio de 2024 Memorando Nro. IESS-DPI-2024-0670-M de fecha 21 de marzo de 2024 Memorando Nro. IESS-DPI-2024-0667-M de fecha 21 de marzo de 2024	Recomendaciones de Cumplimiento Permanente - Se encuentran Cumplidas	https://www.iess.gob.ec/es/web/guest/informes-de-auditoria
CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO	DNA7-0049-2019 Examen especial al proceso y gestión de pago de 835 jubilados y pensionistas ferroviarios, por pensiones patronales en el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, IESS, y entidades relacionadas, por el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2013 y el 31 de marzo de 2019	Memorando Nro. IESS-DPI-2024-1131-M de fecha 14 de mayo de 2024	Recomendación de Cumplimiento Permanente - Se encuentra Cumplida	https://www.iess.gob.ec/es/web/guest/informes-de-auditoria
CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO	DADSySS-0073-2016 Auditoría financiera a los estados financieros del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social IESS, por el periodo comprendido entre el 2 de enero de 2013 y el 31 de diciembre de 2014	Memorando Nro. IESS-DPI-2024-2257-M de fecha 13 de septiembre de 2024 Memorando Nro. IESS-DPI-2024-2257-M de fecha 13 de septiembre de 2024 Memorando Nro. IESS-CPSSCI-2024-5428-M de fecha 17 de septiembre de 2024 Memorando Nro. IESS-CPAFI-2024-3113-M de fecha 23 de octubre de 2024	Recomendación se encuentra cumplida	https://www.iess.gob.ec/es/web/guest/informes-de-auditoria
CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO	DNA7-SySS-0076-2023 A las Fases Preparatorias, Precontractual, Contractual, Ejecución, Liquidación y Pago de las Adquisiciones de Bienes y Servicios Realizados a Tráves de los Procesos de Contratación RE-IESS-07-2019, IUCS-IESSSDNUP-01-2, COT-IESS-SDNCP-02-21, RE-IESS-SDNCP-22-19, por el Periodo Comprendido entre el 1 de Enero de 2019 y el 31 de Mayo de 2023.	Memorando Nro. IESS-DPI-2024-1516-M de fecha 03 de julio de 2024 Memorando Nro. IESS-DPI-2024-1517-M de fecha 03 de julio de 2024 Memorando Nro. IESS-DPI-2024-1518-M de fecha 03 de julio de 2024	Recomendación de Cumplimiento Permanente - Se encuentra en Proceso	https://www.iess.gob.ec/es/web/guest/informes-de-auditoria

CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO	DNA7-SySS-0077-2022 A los Estados Financieros al 31 de Diciembre de 2021, por el Período Comprendido entre el 1 de Enero de 2021 y el 31 de Diciembre de 2021	Memorando Nro. IESS-DPI-2024-2762-M de fecha 08 de noviembre de 2024 Memorando Nro. IESS-CPPSSI-2025-0962-M de fecha 31 de enero de 2025 Memorando Nro. IESS-DPI-2024-2763-M de fecha 08 de noviembre de 2024 Memorando Nro. IESS-DPI-2024-2764-M de fecha 08 de noviembre de 2024 Memorando Nro. IESS-DPI-2024-2765-M de fecha 08 de noviembre de 2024	Recomendación de Cumplimiento Permanente - Se encuentra en Proceso	https://www.iess.gob.ec/es/web/guest/informes-de-auditoria
CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO	DPT-0035-2021 A Las Fases Preparatoria, Precontractual, Contractual Y ejecución de Bienes y Servicios; y, a los Procesos para la Vinculación Laboral y Pago del Personal Bajo las Modalidades de Nombramientos Provisionales y Contratos de Servicios Ocasionales, en la Dirección Provincial Zona 3 - Tungurahua del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social IESS y Dependencias Relacionadas	Memorando Nro. IESS-CPSSCI-2024-5729-M de fecha 30 de septiembre de 2024	Recomendación de Cumplimiento Permanente - Se encuentra en Proceso	https://www.iess.gob.ec/es/web/guest/informes-de-auditoria
CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO	DPI-0014-2021 Examen Especial a los procesos de Contratación efectuados para la adquisición de medicamentos, dispositivos médicos e insumos y al desembolso de recursos reconocidos bajo convenios de pago, en el Centro de Especialidades Otavalo, por el período comprendido entre el 2 de enero de 2015 y 30 de junio de 2020	Memorando Nro. IESS-AI-2024-0678-M de fecha 26 de julio de 2024 Memorando Nro. IESS-CE-OT-2024-4002-M de fecha 02 de agosto de 2024	Recomendaciones de Cumplimiento Permanente - Se encuentran Cumplidas	https://www.iess.gob.ec/es/web/guest/informes-de-auditoria
CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO	DNA7-SySS-0027-2024 Examen Especial a los Subistemas de Planificación del Talento Humano; Descripción, Valoración y Clasificación de Puestos; Reclutamiento, Selección y Contratación por Concurso de Mérito y Oposición Interno, Contratos de Servicios Ocasionales, Nombramientos Provisionales; y, de Libre Nombramiento y Remoción; Formación Capacitación, Desarrollo Profesional; Evaluación del Desempeño; y, a los Subprocesos de Liquidación y Pago de Haberes por Terminación de Contratos de Servicios Ocasionales y Renuncia Voluntaria de los Servidores y Trabajadores en la Provincia de Pichincha, en el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social IESS, y Entidades Relacionadas, por el Período Comprendido entre el 1 de Enero de 2019 y el 31 de Diciembre de 2023	Memorando Nro. IESS-DPI-2024-2171-M de fecha 09 de septiembre de 2024 Memorando Nro. IESS-DPI-2024-2172-M de fecha 09 de septiembre de 2024 Memorando Nro. IESS-DPI-2024-2187-M de fecha 09 de septiembre de 2024 Memorando Nro. IESS-DPI-2024-2188-M de fecha 09 de septiembre de 2024 Memorando Nro. IESS-DPI-2024-2174-M de fecha 09 de septiembre de 2024 Memorando Nro. IESS-DPI-2024-2176-M de fecha 09 de septiembre de 2024 Memorando Nro. IESS-DPI-2024-2177-M de fecha 09 de septiembre de 2024 Memorando Nro. IESS-DPI-2024-2179-M de fecha 09 de septiembre de 2024 Memorando Nro. IESS-DPI-2024-2184-M de fecha 09 de septiembre de 2024 Memorando Nro. IESS-DPI-2024-2182-M de fecha 09 de septiembre de 2024 Memorando Nro. IESS-DPI-2024-2183-M de fecha 09 de septiembre de 2024 Memorando Nro. IESS-DPI-2024-2184-M de fecha 09 de septiembre de 2024 Memorando Nro. IESS-DPI-2024-2189-M de fecha 09 de septiembre de 2024 Memorando Nro. IESS-DPI-2024-2190-M de fecha 09 de septiembre de 2024	Recomendaciones de Cumplimiento Permanente - Se encuentran Cumplidas	https://www.iess.gob.ec/es/web/guest/informes-de-auditoria
CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO	DNAI-AI-0040-2017 Examen Especial A los Procesos de Registro, Recaudación y Control de la Responsabilidad y Mora Patronal en la Dirección Provincial de Esmeraldas del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social-IESS, por el Período Comprendido entre el 1 de Enero de 2012 y el 31 de Diciembre de 2016	Memorando Nro. IESS-DPI-2023-2181-M de fecha 27 de septiembre de 2023	Recomendaciones se encuentran cumplidas - Naturaleza cumplimiento único - DP Esmeraldas y CP Prestaciones y Controversias	https://www.iess.gob.ec/es/web/guest/informes-de-auditoria
SUPERINTENDENCIA DE BANCOS Y SEGUROS	SB-DRSCP-2022-0022-O Procesos de acreditación/calificación, contratación y facturación de los prestadores externos que prestan servicios de salud en la Subdirección Provincial de Prestaciones del Seguro de Salud-Imbabura, Zona 1 de la Dirección Provincial del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social-Esmeraldas, por el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2015	Memorando Nro. IESS-DPI-2023-2004-M de fecha 04 de septiembre de 2023	Recomendaciones se encuentran cumplidas - Naturaleza cumplimiento único - DP Esmeraldas y CP Prestaciones Seguro de Salud	https://www.iess.gob.ec/es/web/guest/informes-de-auditoria
SUPERINTENDENCIA DE BANCOS Y SEGUROS	INSS-DASS1-2013-0345 Evolución y Situación Actual de la Mora Patronal del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) A Nivel Nacional, en el Período Comprendido entre el 1 de Enero de 2009 y el 31 de Marzo de 2012	Memorando Nro. IESS-CPCCI-2024-1459-M de fecha 02 de julio de 2024	Recomendacion de Cumplimiento Permanente (En proceso 2.2.3.) Reporte Semestral Envío Pardoc	https://www.iess.gob.ec/es/web/guest/informes-de-auditoria
SUPERINTENDENCIA DE BANCOS Y SEGUROS.	INSS-DASS1-2013-657 A los Bienes Inmuebles de Propiedad del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, IESS	Memorando Nro. IESS-DPI-2024-1977-M de fecha 20 de agosto de 2024	Recomendación se encuentra cumplida	https://www.iess.gob.ec/es/web/guest/informes-de-auditoria
SUPERINTENDENCIA DE BANCOS Y SEGUROS.	SB-INCSS-2021-0633-O Supervisión Focalizada a comprobar el cumplimiento de los procesos definidos por el IESS para la identificación y registro de la mora patronal; evolución y estado actual de la mora patronal de la Dirección Provincial de Pichincha del IESS, en el período del 1 de octubre de 2019 al 31 de diciembre de 2020	Memorando Nro. IESS-DPI-2024-3194-M de fecha 23 de diciembre de 2024 Memorando Nro. IESS-DPI-2024-3191-M de fecha 23 de diciembre de 2024 Memorando Nro. IESS-DPI-2024-3192-M de fecha 23 de diciembre de 2024 Memorando Nro. IESS-DPI-2024-3193-M de fecha 23 de diciembre de 2024	Recomendaciones se encuentran cumplidas	https://www.iess.gob.ec/es/web/guest/informes-de-auditoria