

INFORME DE SEGUIMIENTO MAPAS DE RIESGOS GESTION

II CUATRIMESTRE 2021

OFICINA DE CONTROL INTERNO

BOGOTA, SEPTIEMBRE 2021

TABLA DE CONTENIDO

1. <i>Introducción</i>	4
2. <i>Objetivo</i>	4
2.1 <i>Objetivos específicos</i>	4
3. <i>Líder del Proceso</i>	5
4. <i>Alcance</i>	5
5. <i>Metodología</i>	5
6. <i>Articulación con el MIPG</i>	6
7. <i>Criterios de Auditoría</i>	6
8. <i>Limitaciones</i>	6
9. <i>Equipo Auditor</i>	6
10. <i>Desarrollo</i>	6
10.1. <i>Mapa de riesgos de gestión</i>	7
10.2. <i>Avances Matriz de riesgos de gestión por proceso</i>	8
10.2.1 <i>GRH. Gestión De Recursos Humanos</i>	8
10.2.2. <i>GIC. Gestión de la Innovación, Conocimiento y Políticas Públicas Fortalecimiento Territorial.</i>	9
10.2.3. <i>RAG. Relacionamiento y Articulación con Grupos de Interés. Gobierno Y Regiones</i>	10
10.2.4. <i>GJA. Gestión Jurídica y Asuntos Legales. Secretaria General</i>	11

10.2.5. GFR- Gestión de Fondos y Recursos de cooperación.....	12
10.2.6. Fondo Cuenta.....	13
10.2.7. AIG. Asesoría Integral a la Gestión Pública Territorial Fortalecimiento Territorial.....	14
10.2.8. Gestión Integral Organizacional. Oficina de Control Interno.....	15
10.2.9. GEC. Gestión Estratégica de las Comunicaciones.....	16
10.2.10. GAF. Gestión Administrativa y Financiera.....	17
10.2.11. GTE Tecnológica.....	18
10.2.12. Gestión Integral Organizacional. Oficina de Planeación.....	19
11 Observaciones.	21
12 Recomendaciones	24
13. Conclusiones.	24

I. INTRODUCCION

Dando cumplimiento a las funciones propias de la Oficina de Control Interno y al cronograma de auditorías se efectuó seguimiento a la matriz mapas de riesgos de gestión; utilizando herramientas que permitieron recopilar la información sobre la implementación de controles por cada una de las dependencias, con el fin de evitar la materialización de los riesgos

El Mapa de Riesgos de Gestión es una herramienta gerencial basada en los distintos sistemas de información, que pretende identificar las actividades o procesos sujetos a riesgo, cuantificar la probabilidad de estos eventos y medir el posible daño potencial asociado a su ocurrencia.

El mapa contribuye al objetivo general de la entidad aportando la información precisa para medir y controlar esa exposición, y poner en práctica un modelo de gestión proactiva del riesgo.

2. OBJETIVO

Verificar el avance y eficacia de las acciones implementadas para mitigar los riesgos identificados, y proporcionar a la Alta Dirección, información sobre los aspectos relevantes detectados en el seguimiento; con el fin de que permita fortalecer a la entidad en las políticas de administración del riesgo; en cumplimiento de la reglamentación señalada en el Manual Operativo del Modelo Integrado de Planeación y Gestión – MIPG, la Guía para la Administración del Riesgo del DAFP, con el fin de asesorar a la Alta Dirección en el fortalecimiento de la administración del riesgo en la FND.

2.1 Objetivos Específicos

- Reunir información necesaria para establecer un diagnóstico en relación con la correcta aplicación de los procesos con el fin de minimizar los riesgos que puedan presentarse.
- Verificar la aplicación de los lineamientos del MIPG, componente administración del riesgo.
- Implementar planes y programas de prevención de los riesgos asociados a los procesos.

- Evaluar si los controles definidos en la matriz de riesgos de gestión son eficaces y eficientes y las acciones implementadas por cada proceso para abordar los riesgos son adecuadas para el tratamiento de estos.

3. LÍDER DEL PROCESO

Para el desarrollo, ejecución y puesta en marcha de los mapas de riesgos es importante la participación de la Oficina Asesora de Planeación en todo el acompañamiento que requieren las dependencias.

4. ALCANCE

Verificar el cumplimiento de las acciones establecidas por la FND para la definición y tratamiento de los riesgos de gestión identificados en los procesos, así como la debida aplicación de la metodología de administración de riesgos en el período comprendido mayo- agosto 2021

5. METODOLOGÍA

El informe de seguimiento se obtiene de los reportes consolidados suministrados por la Oficina de Planeación y de cada uno de los líderes del proceso y corresponde al segundo cuatrimestre 2021 haciendo especial énfasis en la implementación de controles, incluyendo la revisión, seguimiento y los soportes de las áreas, Establecimiento del contexto, para lo cual se tomó como insumo el Mapa de Procesos definido para la FND y cuya versión vigente se encuentra publicado en la página web Link de transparencia. <https://www.fnd.org.co/transparencia/7-control.html>

Además, se tuvo en cuenta

- ✓ Documentos internos, como procedimientos, formatos planes entre otros
- ✓ Informes de auditorías internas y/o externas.
- ✓ Procedimientos de control interno.
- ✓ Revisiones de políticas y procedimientos.
- ✓ Sistemas de información.

6. ARTICULACIÓN CON EL MIPG

El seguimiento a los riesgos de la FND es efectuado, bajo la 7ª Dimensión del Modelo Integrado de Planeación y Gestión, denominada “Control Interno”, que se realiza de conformidad con la actualización del Modelo Estándar de Control Interno- MECI, verificando los controles diseñados, el seguimiento en la evaluación de la política de riesgos, monitoreo permanente de los riesgos por proceso, con el fin de identificar cambios sustantivos que afectan el funcionamiento de la FND, bajo los lineamientos y supervisión de la Alta Dirección y, definir tratamiento, manejo y seguimiento a los riesgos que afectan el logro de los objetivos institucionales de la entidad.

7. CRITERIOS DE AUDITORÍA

- ✓ Ley 87 del 2003 “Por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del Estado y se dictan otras disposiciones
- ✓ MIPG. Dimensión 7 “Control Interno”
- ✓ Guía para la administración de Riesgos DAFP- versión 5 diciembre 2020.
- ✓ Ley 1712/2014 “Ley de Transparencia y acceso a la información pública”

8. LIMITACIONES

No se logró presentar informe de seguimiento a los mapas de riesgos de gestión en la fecha establecida, debido a la no oportuna entrega de la información, por parte de la Oficina de Planeación.

9. EQUIPO AUDITOR

Carolina Navarrete y Clara Consuelo Ovalle

10. DESARROLLO

Se tomó como marco referencial el Mapa de Procesos e la FND, el cual se constituye en eje fundamental del Sistema Integrado de Gestión – SIG -

MODELO DE OPERACIÓN POR PROCESOS



Fuente: SIG

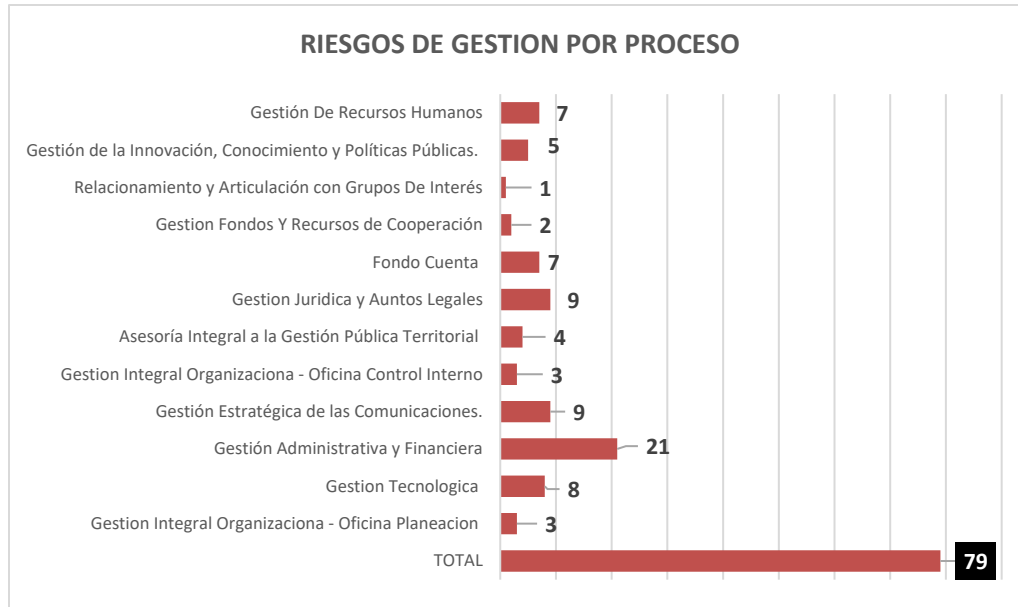
10.1. Mapas de riesgos de gestión

- ✓ GRH. Gestión De Recursos Humanos
- ✓ GIC. Gestión de la Innovación, Conocimiento y Políticas Públicas. Fortalecimiento Territorial.
- ✓ RAG. Relacionamiento y Articulación con Grupos De Interés. Gobierno Y Regiones.
- ✓ GFR- Fondos Y Recursos de Cooperación. Fondo Cuenta.
- ✓ AIG. Asesoría Integral a la Gestión Pública Territorial Fortalecimiento Territorial.
- ✓ GTE Tecnológica.
- ✓ GJA. Gestión Jurídica y Asuntos Legales. Secretaria General.
- ✓ Gestión Integral Organizacional. Oficina de Control Interno
- ✓ Gestión Integral Organizacional. Oficina de Planeación.
- ✓ GEC. Gestión Estratégica de las Comunicaciones.
- ✓ GAF. Gestión Administrativa y Financiera

Para este periodo de análisis se formalizó el informe con base al seguimiento de los riesgos, que se efectúa a través de la Matriz de Riesgos II cuatrimestre consolidada 2021 y remitida por la Oficina Asesora de Planeación pudiendo establecer:

La Matriz refleja que la FND cuenta con setenta y nueve (79) riesgos de gestión, a continuación, se discriminan los riesgos por cada proceso.

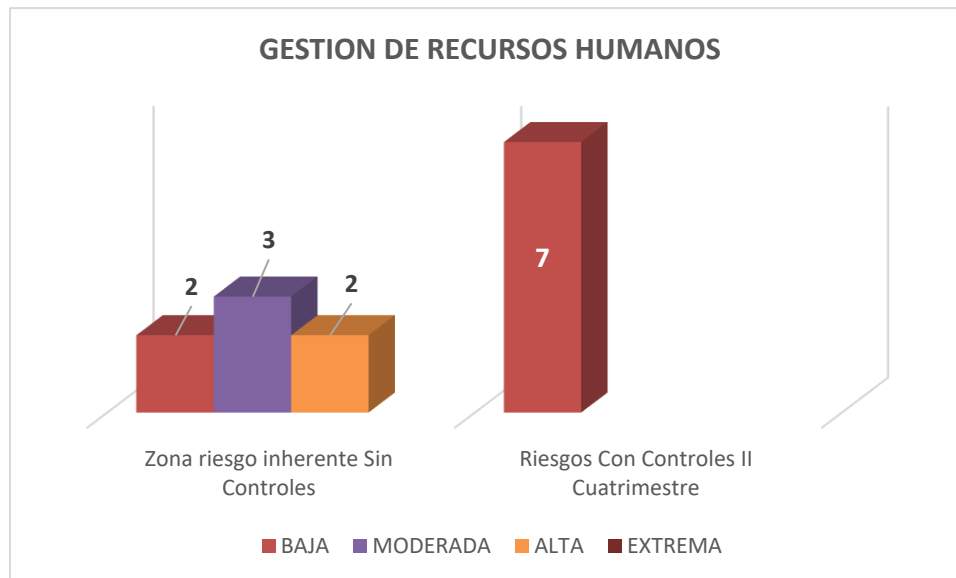
Grafica No. 1 Riesgos por proceso segundo cuatrimestre 2021



Fuente: Oficina Control Interno

10.2. Avances Matriz de riesgos de gestión por proceso

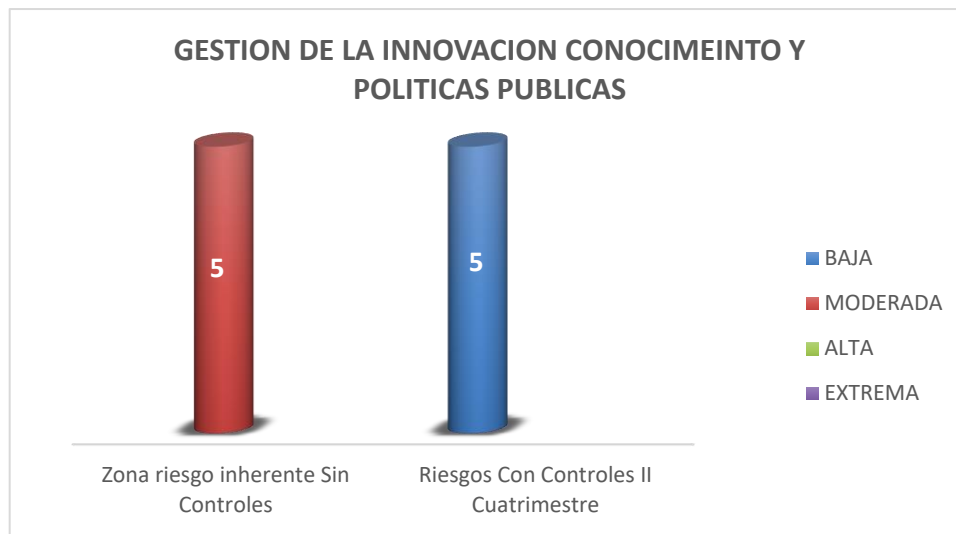
10.2.1 GRH. Gestión De Recursos Humamos



No	RIESGOS	SIN CONTROLES	CON CONTROLES
1	Afiliación errada del trabajador al sistema de seguridad social	Alta	Baja
2	Las condiciones de vinculación no cumplan con los parámetros de ley y/o los solicitados en la requisición.	Baja	Baja
3	Incumplimiento en la liquidación y el pago de la nómina	Baja	Baja
4	No se gestionen adecuadamente los riesgos ocupacionales que afectan a la FND.	Alta	Baja
5	Inadecuada gestión del plan de bienestar y desarrollo organizacional.	Moderada	Baja
6	Pandemias, desconocidas	Moderada	Baja
7	Afectar la imagen institucional por falta de actuaciones transparentes.	Moderada	Baja

Fuente: Oficina Control Interno

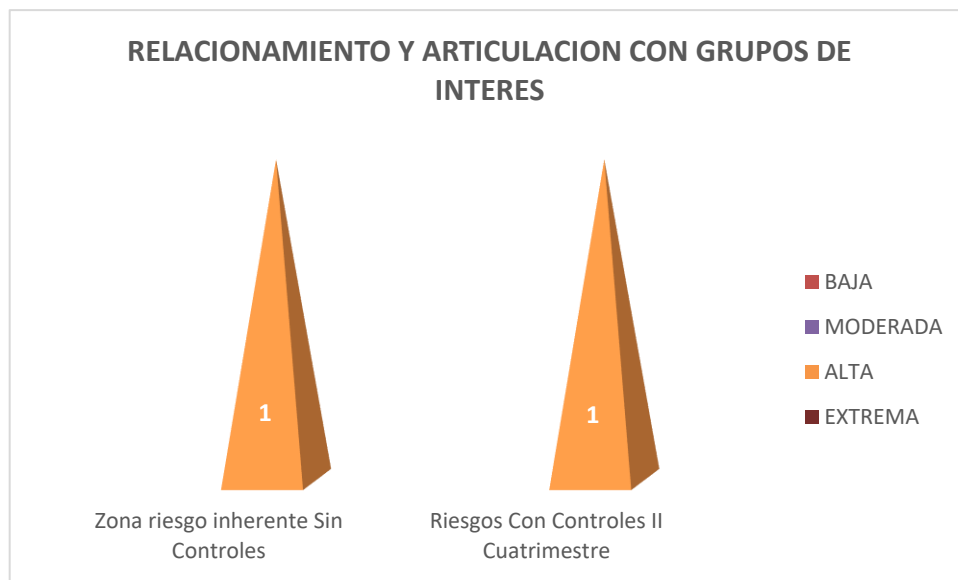
10.2.2. GIC. Gestión de la Innovación, Conocimiento y Políticas Públicas. Fortalecimiento Territorial.



No	RIESGOS	SIN CONTROLES	CON CONTROLES
1	Posibles Proyectos de Ley o actos Legislativos sin identificar	Moderada	Baja
2	Incumplimiento de las metas o actividades programadas	Moderada	Baja
		Moderada	Baja
3	No se genera una apropiada articulación entre el gobierno nacional y los departamentos por parte de la FND	Moderada	Baja
		Moderada	Baja
4	Mal manejo documental	Moderada	Baja
5	Limitaciones para el cumplimiento de las tareas	Moderada	Baja

Fuente: Oficina Control Interno

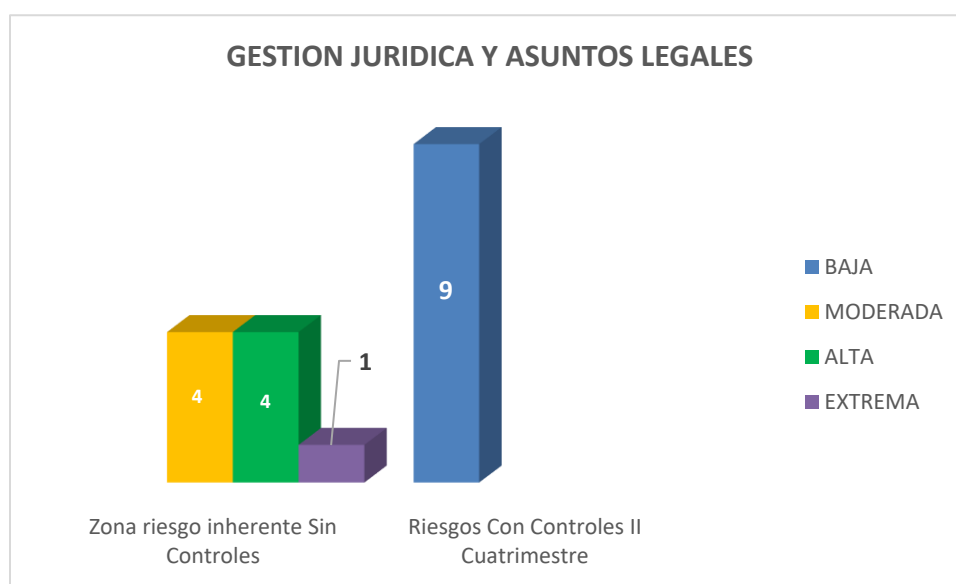
10.2.3. RAG. Relacionamiento y Articulación con Grupos de Interés. Gobierno Y Regiones.



No	RIESGOS	SIN CONTROLES	CON CONTROLES
1	La FND no atiende las solicitudes y requerimientos dentro de los términos establecidos en la Ley de fondo, oportuna y dentro de los términos de ley.	Alta	Alta

Fuente: Oficina Control Interno

10.2.4. GJA. Gestión Jurídica y Asuntos Legales. Secretaria General.

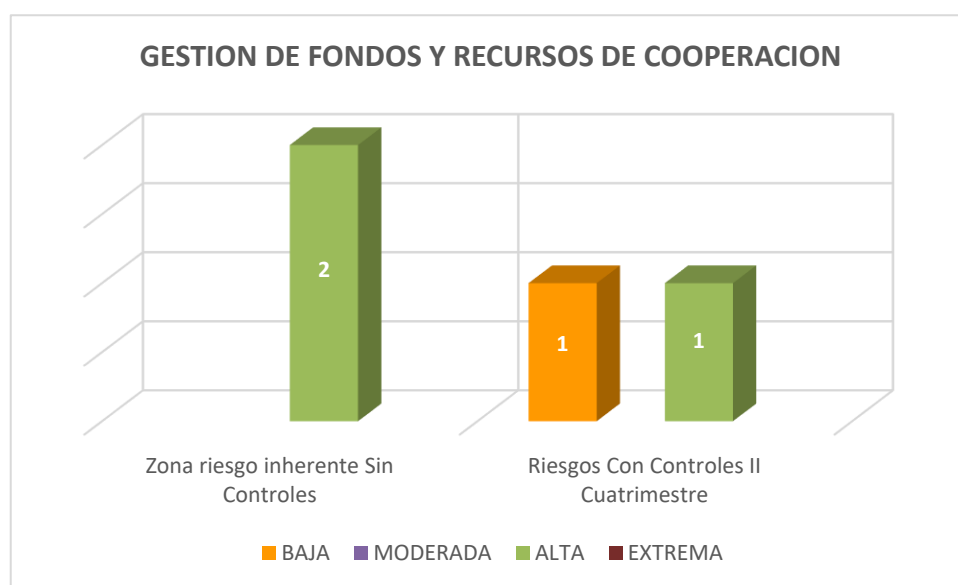


No	RIESGOS	SIN CONTROLES	CON CONTROLES
1	La no expedición del certificado de Inspección, Vigilancia y Control, el cual acredita el cumplimiento de las obligaciones jurídicas, financieras y contables de la Entidad.	Alta	Baja
2	No elaboración de Actas de Asamblea General de Gobernadores y Consejo Directivo, donde se consigne la memoria de las sesiones.	Moderada	Baja
3	La minuta carece de elementos esenciales o accidentales del contrato.	Alta	Baja
4	El contratista no ejecute el contrato dentro del plazo establecido. Riesgo compartido con todas las áreas	Alta	Baja
5	No dar cumplimiento a la Ley de Transparencia y de Atención al Ciudadano y Ley Estatutaria de Derecho de Petición (Ley 1755 de 2015).	Alta	Baja
6	Aplicación de normas no vigentes	Extrema	Baja

7	Vencimiento de términos en la gestión y/o trámite de los asuntos jurídicos.	Moderada	Baja
8	Inadecuada Representación Judicial para la Entidad.	Moderada	Baja
9	Probabilidad de que no se registre en los sistemas de información la totalidad de las PQRSF recibidas	Moderada	Baja

Fuente: Oficina Control Interno

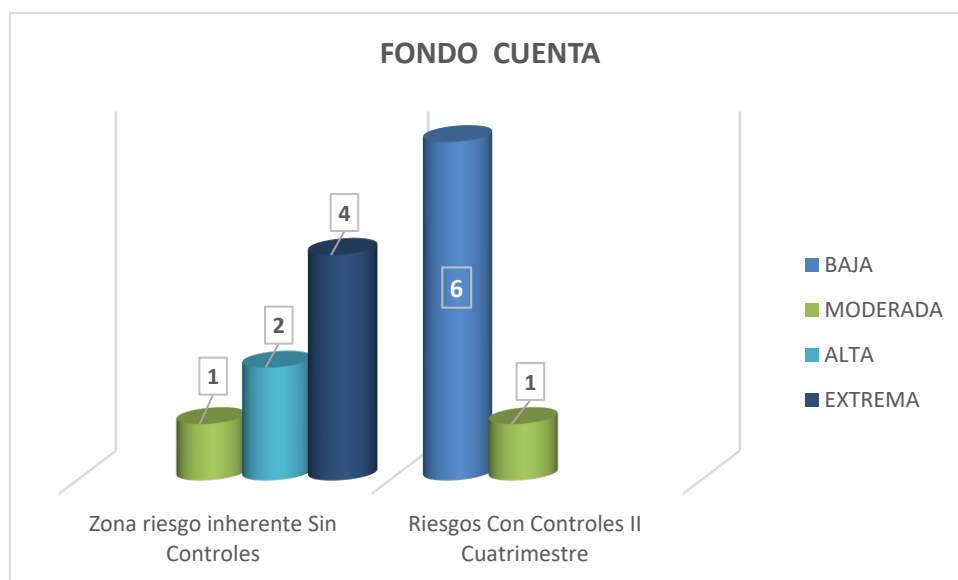
10.2.5. GFR- Gestión de Fondos y Recursos de Cooperación.



No	RIESGOS	SIN CONTROLES	CON CONTROLES
1	Demora, suspensión o terminación del Acuerdo de Inversión y Cooperación.	Alta	Alta
2	Que el Informe técnico y financiero - FND, no sea aprobado por la Entidad Cooperante (PHILIP MORRIS-COLTABACO), lo cual trae como consecuencia el atraso del giro de los Recursos.	Alta	Baja

Fuente: Oficina Control Interno

10.2.6. Fondo Cuenta.



No	RIESGOS	SIN CONTROLES	CON CONTROLES
1	No informar las inconsistencias presentadas en las declaraciones del Impuesto al Consumo a las Entidades Territoriales.	Moderada	Baja
2	Generar detrimento patrimonial de los valores administrados por el Fondo Cuenta por la NO verificación oportuna de las obligaciones contractuales. Que los cobros realizados por los entes territoriales no se paguen en la forma indicada en la normatividad vigente.	Extrema	Moderada
3	Que los cobros realizados por los entes territoriales no se paguen en la forma indicada en la normatividad vigente.	Alta	Baja
4	Vencimiento de términos o reporte de información incorrecta Generación de sanciones y/o visitas administrativas por parte de entidades de control	Extrema	Baja
5	Presentación extemporánea de requerimientos e informes solicitados por parte de Entidades de Control	Extrema	Baja
6	Demora o NO respuesta de peticiones solicitudes departamentos y otros actores términos señalados y con calidad No atención oportuna de solicitudes	Alta	Baja
7	Giro de rendimientos financieros de manera extemporánea o con errores	Extrema	Baja

Fuente: Oficina Control Interno

10.2.7. AIG. Asesoría Integral a la Gestión Pública Territorial Fortalecimiento Territorial.



No	RIESGOS	SIN CONTROLES	CON CONTROLES
1	Incumplimiento de las metas o actividades programadas	Moderada	Baja
2	No se genera una apropiada articulación entre el gobierno nacional y los departamentos por parte de la FND	Moderada	Baja
3	Mal manejo documental	Moderada	Baja
4	Limitaciones para el cumplimiento de las tareas	Moderada	Baja

Fuente: Oficina Control Interno

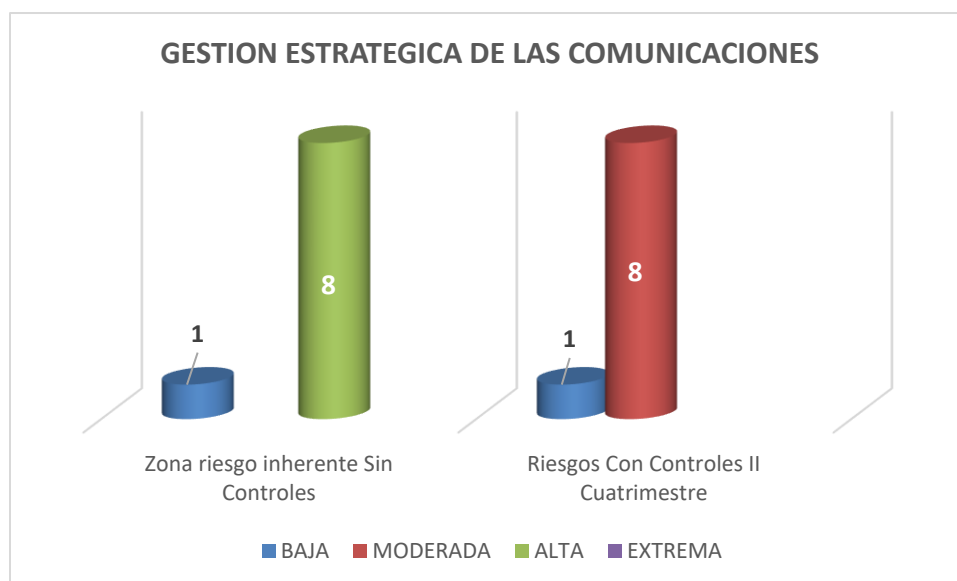
10.2.8. Gestión Integral Organizacional. Oficina de Control Interno.



No	RIESGOS	SIN CONTROLES	CON CONTROLES
1	Deficiencias en la evaluación de los mecanismos de control al interior de la FND (Manuales, Procedimiento, Formatos)	Alta	Baja
2	Confinamiento Obligatorio	Alta	Baja
3	No cumplimiento oportuno y efectivo al plan anual de auditorías de la OCI	Alta	Baja

Fuente: Oficina Control Interno

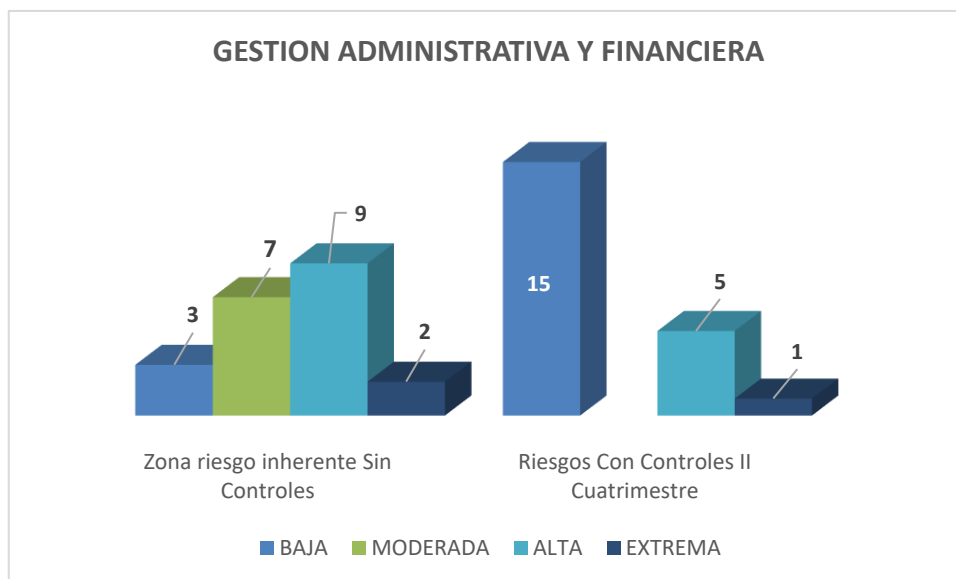
10.2.9. GEC. Gestión Estratégica de las Comunicaciones.



No	RIESGOS	SIN CONTROLES	CON CONTROLES
1	Que los medios de comunicación no divulguen bien las noticias de la Federación	Alta	Moderada
2	Confinamiento Obligatorio	Alta	Moderada
3	Publicar por error una información que no sea adecuada al enfoque institucional de la Federación.	Baja	Baja
4	Gestión de la página web institucional	Alta	Moderada
5	Realización campañas comunicaciones internas	Alta	Moderada
6	Inadecuada aplicación de políticas de comunicación	Alta	Moderada
7	La plataforma no es accesible a todos los colaboradores de la FND	Alta	Moderada
8	La comunicación no oportuna de los eventos, capacitaciones y comunicados liderados por la FND	Alta	Moderada
9	Alta carga de responsabilidad para un funcionario / colaborador	Alta	Moderada

Fuente: Oficina Control Interno

10.2.10. GAF. Gestión Administrativa y Financiera

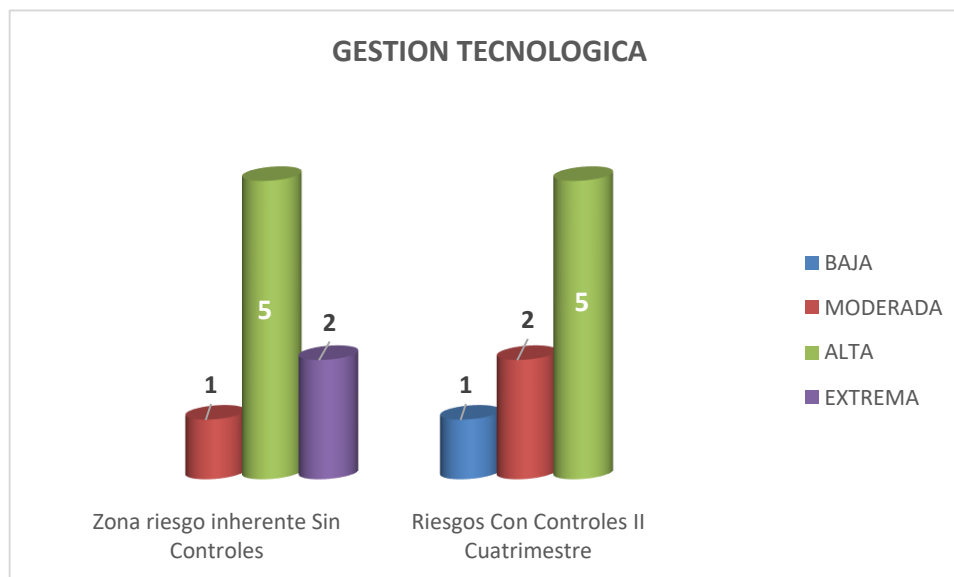


No	RIESGOS	SIN CONTROLES	CON CONTROLES
1	Imputaciones presupuestales erradas	Moderada	Baja
2	Deficiencias en el seguimiento y análisis de ejecución presupuestal.	Alta	Alta
3	Generación de hechos cumplidos	Alta	Baja
4	Afectación de los recursos incorporados al presupuesto sin un debido acto administrativo legalizado	Alta	Alta
5	Inclusión de gastos no incorporados al presupuesto inicial	Alta	Alta
6	Cambio en el beneficiario de pago (Error en pago por doble, mayor o menor valor desembolsado.)	Moderada	Baja
7	No incorporar totalmente y en forma oportuna los ingresos	Alta	Baja
8	Aplazamiento de pagos de las obligaciones legalmente constituidas por el incumplimiento de los requisitos establecidos en los procedimientos de la FND	Alta	Baja
9	Imputación contable de transferencias bancarias en forma errada.	Baja	Baja
10	Ausencia Inversiones de Liquidez.	Alta	Baja
11	Inadecuada ejecución de los recursos de la Caja menor	Moderada	Baja
12	Inadecuada utilización de la Tarjeta de Crédito asignada a la SAF para pagos	Baja	Baja
13	Pago extemporáneo de la planilla de seguridad social	Moderada	Baja

14	No reconocimiento en cada mes de la totalidad de los hechos económicos que afectan la situación financiera de la FND	Moderada	Alta
15	Ausencia de la cultura contable.	Moderada	Baja
16	Exposición de la entidad a sanciones por no aplicar disposiciones legales y normatividad tributaria vigente.	Alta	Baja
17	Publicación de Información Financiera no oportuna.	Baja	Baja
18	Activos fijos deteriorados en uso.	Extrema	Alta
19	Falta de actualización de la información en el software Sysman relacionada con la ubicación, uso y el responsable de los activos fijos.	Extrema	Extrema
20	Pérdida o deterioro de la información oficial de la FND en custodia de Gestión Documental	Alta	Baja
21	Acción u omisión en la apropiación de activos de la FND para beneficio propio y uso inadecuado de los mismos	Moderada	Baja

Fuente: Oficina Control Interno

10.2.11. GTE Gestión Tecnológica.



No	RIESGOS	SIN CONTROLES	CON CONTROLES
1	Desconocimiento del manejo de seguridad informática.	Alta	Baja
2	Retraso en la continuidad de los procesos por caída de lo aplicativos.	Alta	Alta
3	Accesibilidad a la información de uso restringido.	Moderada	Moderada
4	Interrupción en la ejecución de los procesos de las áreas de la federación por caída del internet	Extrema	Alta
5	1. Aislamiento preventivo obligatorio 2. Trabajo en casa 3. Confinamiento Covid 19	Alta	Moderada
6	Interrupción en el proceso normal de la facturación electrónica	Alta	Alta
7	Evasión e interrupción en la continuidad del aplicativo	Alta	Alta
8	No entregar proyecto	Extrema	Alta

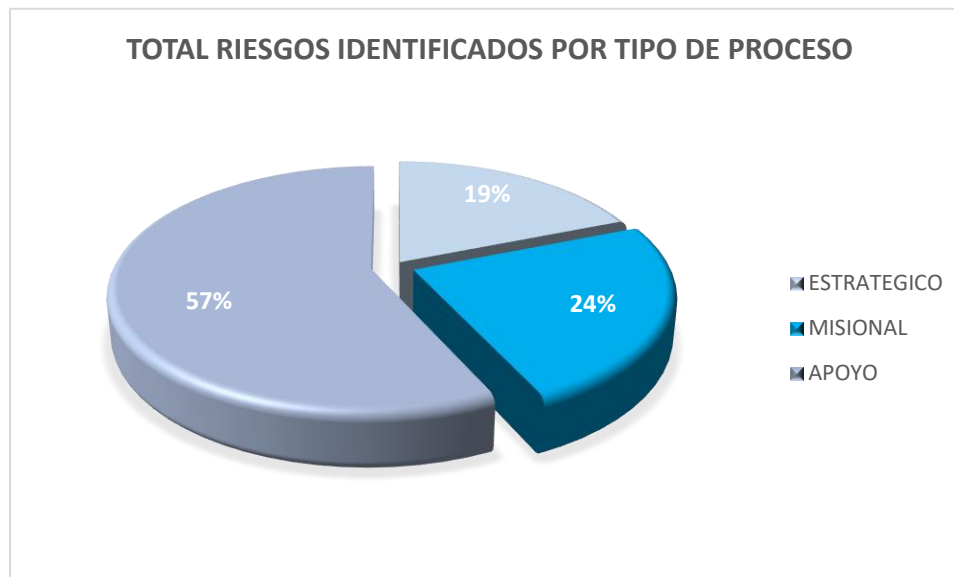
Fuente: Oficina Control Interno

10.2.12. Gestión Integral Organizacional. Oficina de Planeación.



No	RIESGOS	SIN CONTROLES	CON CONTROLES
1	Inadecuada e inoportuna asesoría y acompañamiento en la Formulación, implementación y monitoreo a los planes, sistemas y modelos de gestión, anteproyecto de presupuesto, institucionales en la FND.	Alta	Moderada
2	Inadecuada administración del Sistema Integrado de Gestión FND de acuerdo con los requisitos legales e institucionales para el mantenimiento de la certificación, articulación y mejora de los resultados de la Gestión Institucional y de los componentes del SIG, y el MIPG.	Alta	Moderada
3	Afectación en el desarrollo de la gestión debido al aislamiento y efectos de la pandemia	Moderada	Moderada

Fuente: Oficina Control Interno



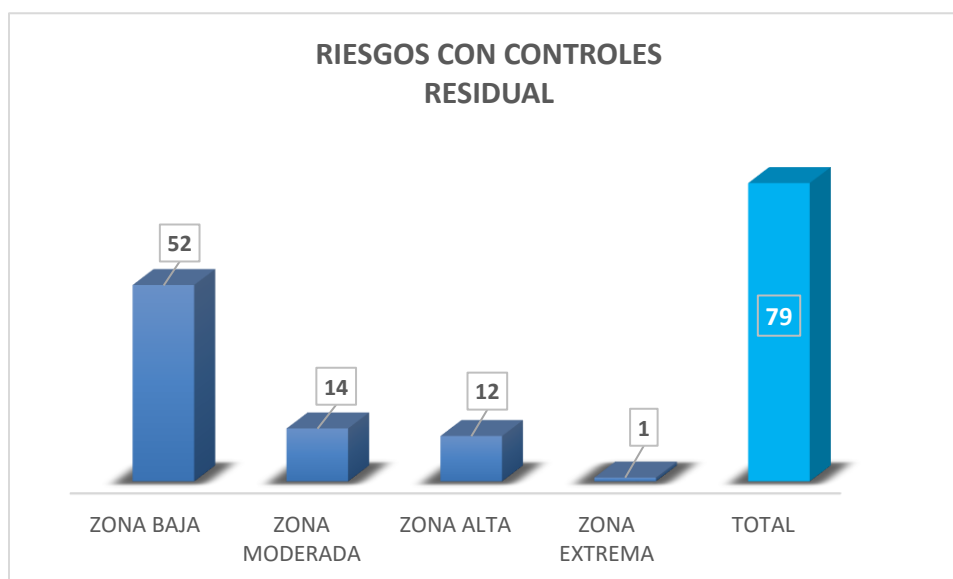
❖ Cuadro resumen riesgos por tipo de proceso

TIPO DE PROCESO	NOMBRE DEL PROCESO	RIESGOS
ESTRATEGICO	Planeación Estratégica Organizacional	0
	Gestión Estratégica de las Comunicaciones	9
	Gestión Integral Organizacional	6
MISIONALES	Relacionamiento y Articulación con Grupos de Interés	1
	Asesoría Integral a la Gestión Pública Territorial	4
	Gestión de Fondos y recursos de Cooperación -Fondo Cuenta	9
	Gestión de la Innovación, Conocimiento y políticas Públicas	5
APOYO	Gestión Administrativa y financiera	21
	Gestión Jurídica y Asuntos Legales	9
	Gestión de Recursos Humanos	7
	Gestión Tecnológica	8
TOTAL		79

Fuente: Oficina Control Interno

11. OBSERVACIONES

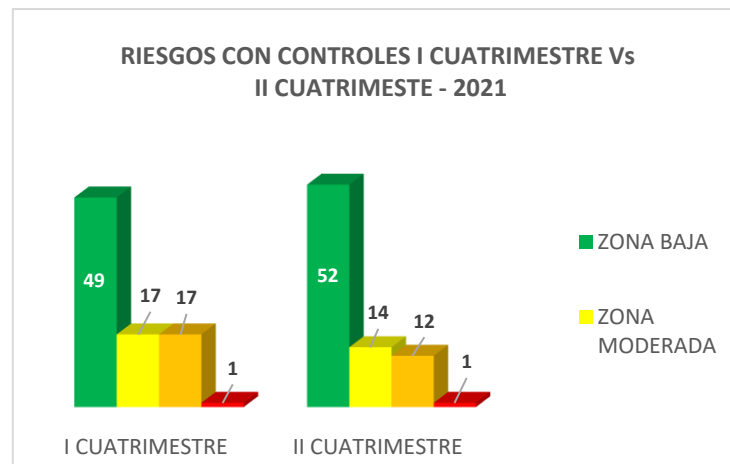
- ✓ Riesgo residual: teniendo en cuenta la metodología definida para la evaluación de los riesgos, cada proceso definió sus riesgos de gestión, estableció su probabilidad de ocurrencia e impacto, valoró la calidad de sus controles y determinó así el riesgo residual: *es aquel que persiste aún después de tomar las medidas y controles necesarios para su tratamiento; es decir, el riesgo al que queda expuesto el proceso y por consiguiente la Institución.* El Riesgo Residual se clasifica en las siguientes zonas: - Zona Baja. - Zona Alta. - Zona Moderada. - Zona Extrema.



NOMBRE PROCESO	ZONA BAJA	ZONA MODERADA	ZONA ALTA	ZONA EXTREMA
Gestión De Recursos Humanos	7	0	0	0
Gestión de la Innovación, Conocimiento y Políticas Públicas	5	0	0	0
Relacionamiento y Articulación con Grupos de Interés	0	0	1	0
Gestión Jurídica y Asuntos Legales	9	0	0	0
Gestión Fondos y Recursos de Cooperación	1	0	1	0
Fondo Cuenta	6	1	0	0
Asesoría Integral a la Gestión Pública Territorial	4	0	0	0
Gestión Integral Organizacional - Control Interno	3	0	0	0
Gestión Estratégica de las Comunicaciones.	1	8	0	0
Gestión Administrativa y Financiera	15	0	5	1
Gestión Tecnológica	1	2	5	0
Gestión Integral Organizacional - Planeación	0	3	0	0
TOTAL	52	14	12	1

Fuente: Oficina Control Interno

1. Se evidencia en la Matriz que los controles establecidos han permitido disminuir el nivel de riesgo identificados en los procesos, ya que estos están acogiendo y ajustando oportunamente las observaciones generadas por parte de Control Interno, frente a los riesgos como a los controles definidos, ya que el 66% del total de estos se encuentran en zona baja, 18% en moderada; sin embargo, continúa el 15% en zona alta y el 1% en zona extrema.



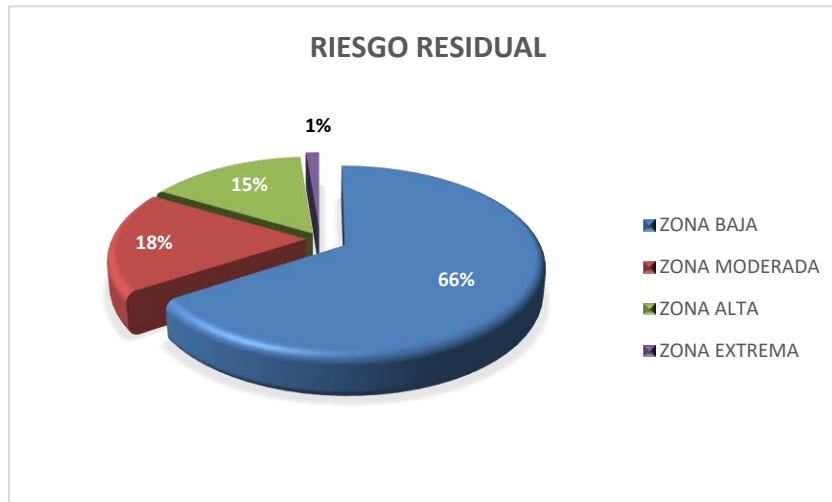
2. En la consolidación de la Matriz por parte de la Oficina Asesoría de Planeación no se evidencia la inclusión de los riesgos correspondientes del área de Fondo Cuenta, observación repetitiva en los dos seguimientos de la vigencia, por otra parte, sólo remitió Planeación matriz de riesgos de los procesos: GAF, Oficina de control interno y Oficina de planeación.
3. Se evidencia que de 27 riesgos que tenía el proceso Gestión Administrativa y Financiera, en el I cuatrimestre cinco (5) de estos fueron trasladados a GTE y seguridad digital- y los dos (2) restantes se agruparon en uno solo, debido a que estaban repetidos.
4. No se tuvo en cuenta las recomendaciones generadas por esta oficina del informe de seguimiento I cuatrimestre.
5. Se evidencia que el riesgo “ *Falta de actualización de la información en el software Sysman relacionado con la ubicación uso y responsable de los activos fijos*” sus controles no son efectivos ya que continúan en riesgo extremo.
6. No se evidencia el reporte oportuno de la consolidación de la matriz de riesgos de gestión por parte de la Oficina de planeación, ya que el incumplimiento genera retrasos en el seguimiento, evaluación, envío a la Dirección Ejecutiva y su posterior publicación en la página web de la FND.

12. RECOMENDACIONES

1. continuar con el monitoreo permanente por parte de los procesos a los riesgos de gestión, en acompañamiento con la Oficina de planeación con el fin de asegurar que los controles estén diseñados apropiadamente y funcionen de manera adecuada.
2. Incorporar metodologías y/o herramientas que permitan, entre otros, monitorear la evolución de los riesgos identificados (tanto a nivel consolidado, como individual, entre otras opciones), incorporación de alertas tempranas y planes de mejora, con el fin de que generen un blindaje razonable para la FND, de cara al cumplimiento de su mandato misional.
3. Reportar por parte de la Oficina de Planeación dentro de los tiempos establecidos , la consolidación de la matriz de Riesgos de Gestión.
4. Es importante tener en cuenta las recomendaciones realizadas por parte de la oficina de control interno, como el seguimiento de estas por parte de las dependencias, con el fin de generar una mejora continua en los procesos de la entidad.
5. Implementar mecanismos de control efectivos por parte del área de activos fijos con el fin de evitar la materialización de riesgos.
6. Socializar por parte de la Oficina de Planeación al equipo de trabajo de cada una de las dependencias, los resultados de la verificación realizada según informe entregado por esta oficina de control a cada uno de los procesos.

13. CONCLUSIÓN

Del seguimiento efectuado, al mapa de riesgos de gestión, el nivel de riesgo residual la mayoría se clasifica en **ZONA BAJA Y MODERADA**, evidenciándose que las áreas mantienen controlada la probabilidad de ocurrencia de los eventos potenciales, sin embargo, es preciso por parte de los líderes realizar monitoreo a los mismos (primera línea de defensa) en coordinación con el acompañamiento de la Oficina Asesora de Planeación (segunda línea de defensa) y, de manera periódica se revisen los controles expuestos , se creen nuevos y/o robustecer los existentes en áreas en ser fuertes en sus sistemas para evitar la materialización de los mismos.



Atentamente

Clara Consuelo Ovalle
CLARA CONSUELO OVALLE JIMÉNEZ
 Jefe Oficina Control Interno

Preparó:	Revisó:	Aprobó
Carolina Navarrete/Clara Ovalle	Clara Ovalle Jiménez	Clara Ovalle Jiménez
Fecha: septiembre 2021	Fecha: septiembre 2021	Fecha: septiembre 2021