



Al contestar por favor cite estos datos:

Radicado No.: 20251100067763

Fecha: 2025-07-30 15:05

Página 1 de 4

COMUNICACIÓN INTERNA

PARA: **LUZ MYRIAM CIRO FLOREZ**
Directora Dirección Administrativa y Financiera

OMAR HERNAN GUAJE MIRANDA
Director de Oficina Asesora de Planeación y Control de Riesgos (E)

Ing. HERNAN GUIOVANNI RIOS LINARES
Director de Gestión de Tecnologías de la Información y Comunicaciones

MARTHA LIGIA SERNA PULIDO
Coordinadora Dirección Administrativa y Financiera - Servicio al Ciudadano.

AURA MARIA GOMEZ DE LOS RÍOS
Dirección Administrativa y Financiera – Grupo Interno de Contratación.

CARLOS OBREGON GONZALEZ.
Dirección General - Comunicaciones.

DE: **DEISY CAROLINA FLOREZ PARDO**
Jefe Oficina de Control Interno

Asunto: Resultados Evaluación del Sistema de Control Interno – I semestre de 2025 – Seguimiento al Corte junio 30 de 2025 – Metodología DAFP.

Cordial Saludo,

En cumplimiento con lo dispuesto en el Decreto 2106 de noviembre 22 de 2019, emitido por el Departamento Administrativo de la Función Pública, en su artículo 156 - Reportes del responsable de control interno se establece: *"El jefe de la Unidad de la Oficina de Control Interno o quien haga sus veces deberá publicar cada seis (6) meses, en el sitio web de la entidad, un informe de evaluación independiente del estado del sistema de control interno, de acuerdo con los lineamientos que imparta el Departamento Administrativo de la Función Pública, so pena de incurrir en falta disciplinaria grave"*.

Por lo anterior, y como producto de la evaluación realizada por la Oficina de Control Interno, remitimos la ficha resumen del estado del Sistema de Control Interno, la cual será publicada el



Al contestar por favor cite estos datos:

Radicado No.: 20251100067763

Fecha: 2025-07-30 15:05

Página 2 de 4

día de hoy en la página web. Los resultados del nivel de cumplimiento por componente, el análisis de los resultados, las acciones de mejora o de mantenimiento y las conclusiones del sistema, se anexan a la presente comunicación.

La Oficina de Control Interno (OCI) de la ADRES, en su rol como tercera línea de defensa, ha demostrado un compromiso con la gestión de riesgos, la mejora continua y la transparencia. A través de reuniones periódicas del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno (CICCI), la OCI ha presentado los resultados de evaluación y cumplimiento del Plan Anual de Auditorías, además de formular planes de mejora en respuesta a los informes generados.

La entidad ha establecido procedimientos y políticas para monitorear la gestión de riesgos y la efectividad de los controles internos, fortaleciendo así su Sistema de Control Interno. Las evaluaciones periódicas de los controles internos aseguran que estos se mantengan eficaces y alineados con los objetivos de la organización.

Para lo cual se debe continuar fortaleciendo los siguientes temas:

Componente	Nivel de Cumplimiento presentado informe anterior - diciembre 2024.	Nivel de Cumplimiento componente – Junio 2025.	Aspecto para seguimiento junio del II semestre de 2025
Ambiente de control	92%	90%	A pesar de los avances del componente, se identificaron algunas debilidades en la documentación e implementación del Esquema de segunda Línea de Defensa lo que resalta la necesidad de dinamizar y formalizar la identificación de funciones de aseguramiento. Estas acciones son esenciales para garantizar que el control interno sea efectivo y para mejorar la identificación y mitigación de riesgos en la entidad.
Evaluación de riesgos	100%	97%	Se debe continuar en la actualización e identificación de riesgos de los procesos y procedimientos, considerando que el nuevo ERP se encuentra en etapa de estabilización. Debido a los potenciales riesgos por la liquidación manual de la nómina de Adres, se debe agilizar la evaluación para la adquisición e implementación de un software especializado en nómina.
Actividades de control	100%	96%	La OCI como tercera línea de defensa realizó el seguimiento cuatrimestral a los mapas de riesgos de corrupción durante la vigencia 2024 y corte de abril de 2025, así mismo, efectuó las evaluaciones a los

Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud - ADRES

Dirección: Avenida El Dorado Calle 26 No. 69-76 Torre 1 Piso 16

Centro Empresarial Elemento, Código Postal 111071, Bogotá D.C., Colombia

Conmutador: (+57) 601 4322760

Línea Gratuita: (+57) 01 8000 423 737



Al contestar por favor cite estos datos:

Radicado No.: 20251100067763

Fecha: 2025-07-30 15:05

Página 3 de 4

Componente	Nivel de Cumplimiento presentado informe anterior - diciembre 2024.	Nivel de Cumplimiento componente – Junio 2025.	Aspecto para seguimiento junio del II semestre de 2025
			procedimientos en el capítulo de riesgos y controles de gestión, corrupción y seguridad de la información, de acuerdo con el plan anual de auditoría de 2025, para lo cual generó los informes que contienen las observaciones y recomendaciones a los procesos auditados, para que se fortalezcan los controles establecidos en cada caso.
Información y comunicación	96%	96%	En la evaluación independiente realizada por la OCI en el proceso de Atención a la ciudadanía, PQRS, Acciones Constitucionales y Acciones de Tutela, se observó al comparar los dos períodos analizados, una disminución en la oportunidad de respuesta a las PQRS, pasando de un 79.32% entre el 1 de mayo de 2024 y el 25 de octubre de 2024 a un 66.63% entre el 26 de octubre de 2024 y el 25 de abril de 2025. Este descenso indica un reto en el mantenimiento de la puntualidad en la atención a las solicitudes. la Entidad formuló acciones de mejora a los procesos observados.
Monitoreo	96%	96%	Se resalta la necesidad de dinamizar y formalizar la identificación de funciones de aseguramiento de la primera y segunda línea de defensa. Estas acciones son esenciales para garantizar que el control interno sea efectivo y para mejorar la identificación y mitigación de riesgos en la entidad y del control interno.
TOTAL	96.90%	95.07%	

De lo anterior, y según las acciones de mejora propuestas, se invita a las dependencias a verificar sus temas e ir adelantando las diferentes actividades para seguimiento y se propone realizar unas mesas de trabajo en la semana de 15 al 19 de septiembre de los corrientes, para verificar el avance y mejorar en la calificación a corte de diciembre del 2025, para lo cual se programarán coordinadamente y con tiempo, según las agendas de cada área.

El objetivo de la OCI es contribuir a la mejora continua de la gestión institucional y fortalecimiento del Sistema de Control Interno – SCI.

Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud - ADRES

Dirección: Avenida El Dorado Calle 26 No. 69-76 Torre 1 Piso 16

Centro Empresarial Elemento, Código Postal 111071, Bogotá D.C., Colombia

Conmutador: (+57) 601 4322760

Línea Gratuita: (+57) 01 8000 423 737



Al contestar por favor cite estos datos:

Radicado No.: 20251100067763

Fecha: 2025-07-30 15:05

Página 4 de 4

Cordialmente,

DEISY CAROLINA FLOREZ PARDO

Jefe Oficina de Control Interno

Elaboró: Carlos A. Nova Mendoza.

Revisó: Carolina Flórez Pardo.

Copia. Doctor. FELIX LEÓN MARTÍNEZ MARTÍN – Director General ADRES.

Nombre de la Entidad: Periodo Evaluado:		ADMINISTRADORA DE LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD - ADRES			
		I SEMESTRE DE 2025 - CON CORTE AL 30 DE JUNIO DE 2025			
SEGUIMIENTO Y CONTROL INTERNO SEGUIMIENTO Y CONTROL INTERNO</					

Actividades de control	SI	96%	La ADRES evidencia un compromiso sostenido con la mejora de sus procesos, como lo demuestra la presencia de procedimientos documentados y actualizados, disponibles en EUREKA y en su página web. En el segundo semestre evaluado, las actividades de control continúan funcionando de manera eficaz y están bien integradas en los procesos operativos de la organización. Se han actualizado y reforzado los controles clave para abordar nuevos riesgos emergentes y cambios regulatorios. La documentación y evidencia de los controles son exhaustivos, asegurando que todas las acciones de control sean registradas y verificables. Además, se ha mejorado la capacitación y sensibilización de los funcionarios respecto a la importancia de los controles internos, lo que ha contribuido a una mayor adherencia a los procedimientos establecidos. Componentes Evaluados: Procesos Operacionales: Los puntajes de evaluación reflejan que ADRES tiene implementados controles operacionales efectivos, diseñados para garantizar que las actividades diarias se lleven a cabo de acuerdo con las políticas y procedimientos establecidos. Controles Financieros: La evaluación muestra que existen controles financieros, destinados a proteger los activos de la organización y garantizar la exactitud y fiabilidad de los informes financieros. Seguridad de la Información: Los puntajes indican que se han implementado controles adecuados para proteger la información sensible de la organización contra accesos no autorizados y brechas de seguridad. Cumplimiento Normativo: ADRES ha demostrado un compromiso con el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables, implementando controles específicos para asegurar el cumplimiento. Puntos Destacados: Los resultados de puntajes altos en los controles operacionales y financieros indican que ADRES mantiene procesos robustos para asegurar la eficiencia y la integridad de sus operaciones y transacciones financieras. La seguridad de la información es una prioridad, con controles bien establecidos que protegen contra posibles amenazas y aseguran la confidencialidad, integridad y disponibilidad de la información. El cumplimiento normativo está adecuadamente controlado, lo que refleja un compromiso con las leyes y regulaciones relevantes, reduciendo el riesgo de sanciones y protegiendo la reputación de la ADRES. Áreas de Mejora: La implementación de nuevas tecnologías como el ERP y prácticas innovadoras puede mejorar aún más la eficacia de los controles existentes, especialmente en áreas donde se identifiquen riesgos emergentes. En resumen, la evaluación al componente de actividades de control indica que ADRES ha implementado y mantiene controles efectivos en áreas clave de sus operaciones. Estos controles no solo aseguran la eficiencia y la integridad de las operaciones diarias, sino que también protegen los activos financieros y la información sensible de la organización, al tiempo que aseguran el cumplimiento normativo.	100%	La ADRES evidencia un compromiso sostenido con la mejora de sus procesos, como lo demuestra la presencia de procedimientos documentados y actualizados, disponibles en EUREKA y en su página web. En el segundo semestre evaluado, las actividades de control continúan funcionando de manera eficaz y están bien integradas en los procesos operativos de la organización. Se han actualizado y reforzado los controles clave para abordar nuevos riesgos emergentes y cambios regulatorios. La documentación y evidencia de los controles son exhaustivos, asegurando que todas las acciones de control sean registradas y verificables. Además, se ha mejorado la capacitación y sensibilización de los funcionarios respecto a la importancia de los controles internos, lo que ha contribuido a una mayor adherencia a los procedimientos establecidos. Componentes Evaluados: Procesos Operacionales: Los puntajes de evaluación reflejan que ADRES tiene implementados controles operacionales efectivos, diseñados para garantizar que las actividades diarias se lleven a cabo de acuerdo con las políticas y procedimientos establecidos. Controles Financieros: La evaluación muestra que existen controles financieros, destinados a proteger los activos de la organización y garantizar la exactitud y fiabilidad de los informes financieros. Seguridad de la Información: Los puntajes indican que se han implementado controles adecuados para proteger la información sensible de la organización contra accesos no autorizados y brechas de seguridad. Cumplimiento Normativo: ADRES ha demostrado un compromiso con el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables, implementando controles específicos para asegurar el cumplimiento. Puntos Destacados: Los resultados de puntajes altos en los controles operacionales y financieros indican que ADRES mantiene procesos robustos para asegurar la eficiencia y la integridad de sus operaciones y transacciones financieras. La seguridad de la información es una prioridad, con controles bien establecidos que protegen contra posibles amenazas y aseguran la confidencialidad, integridad y disponibilidad de la información. El cumplimiento normativo está adecuadamente controlado, lo que refleja un compromiso con las leyes y regulaciones relevantes, reduciendo el riesgo de sanciones y protegiendo la reputación de la ADRES. Áreas de Mejora: La implementación de nuevas tecnologías como el ERP y prácticas innovadoras puede mejorar aún más la eficacia de los controles existentes, especialmente en áreas donde se identifiquen riesgos emergentes. En resumen, la evaluación al componente de actividades de control indica que ADRES ha implementado y mantiene controles efectivos en áreas clave de sus operaciones. Estos controles no solo aseguran la eficiencia y la integridad de las operaciones diarias, sino que también protegen los activos financieros y la información sensible de la organización, al tiempo que aseguran el cumplimiento normativo.
Información y comunicación	SI	96%	La ADRES demuestra un compromiso claro con la gestión de información y comunicación, ya que cuenta con procesos y políticas documentados que cumplen con los lineamientos establecidos. La DGTIC ha llevado a cabo el inventario anual de activos de información, registrado en la página web de la ADRES menú transparencia, lo que refleja una atención hacia la transparencia y el cumplimiento normativo. La comunicación interna y externa se valora como un componente importante para mantener informados a los funcionarios y contratistas, alineándose con los planes estratégicos de la entidad. La gestión de riesgos y la seguridad de la información son prioridades clave, evidenciadas por la evaluación de los procesos y procedimientos realizada por la OCI en el marco del Plan Anual de Auditorías. La ADRES muestra una cultura organizacional orientada a la eficiencia y la transparencia, comprometiéndose con la mejora continua y la adopción de tecnologías para modernizar sus operaciones, demostrando un enfoque sólido hacia la gestión de la información y la comunicación, pero aún hay áreas que pueden fortalecerse para garantizar una operación eficiente y segura. Componentes Evaluados: Calidad de la Información: La evaluación indica que la calidad de la información proporcionada en ADRES es adecuada, siendo relevante, oportuna y precisa. Canales de Comunicación: Los puntajes reflejan que existen canales de comunicación eficaces que permiten una transmisión de información clara y fluida entre los diferentes niveles y áreas de ADRES. Acceso a la Información: La facilidad de acceso a la información por parte de los funcionarios es destacada, asegurando que todos los miembros del equipo tengan la información necesaria para desempeñar sus roles de manera eficiente. Puntos Destacados: La calidad de la información es alta, lo que garantiza que las decisiones se basen en datos confiables y actualizados. Los canales de comunicación establecidos son efectivos, facilitando la colaboración y la coordinación entre las diferentes dependencias. El acceso a la información está bien gestionado, permitiendo que los funcionarios tengan la información que necesitan cuando la necesitan, lo que mejora la eficiencia y la toma de decisiones. Áreas de Mejora: En la evaluación independiente realizada por la OCI en el proceso de Atención al Ciudadadano, PQRSO, Acciones Constitucionales y Acciones de Tutela, se observó al comparar los dos periodos analizados, una disminución en la oportunidad de respuesta a las PQRSO, pasando de un 79.32% entre el 1 de mayo de 2024 y el 25 de octubre de 2024 a un 66.63% entre el 26 de octubre de 2024 y el 25 de abril de 2025. Este descenso indica un reto en el mantenimiento de la puntualidad en la atención a las solicitudes. Simultáneamente, el porcentaje de casos tramitados fuera de término aumentó significativamente de 14.32% a 24.15%, lo que refuerza la observación de una menor eficiencia en los tiempos de respuesta. Además, se presentó un ligero incremento en los casos vencidos (de 2.04% a 3.47%) y en términos (de 3.9% a 4.85%), mientras que el porcentaje de casos por vencer también creció (de 0.42% a 0.9%), aunque en menor medida. Es importante destacar que, a pesar de estas variaciones en los porcentajes, la cantidad total de quejas validadas difiere notablemente entre el 1 de mayo de 2024 y el 25 de octubre de 2024 con 112,226 quejas y el 26 de octubre 2024 al 25 de abril de 2025 con 49,469, lo que sugiere que la disminución en la oportunidad de respuesta entre el 26 de octubre 2024 al 25 de abril de 2025. En resumen, la Información y Comunicación muestra que ADRES ha establecido procesos robustos para asegurar que la información de alta calidad esté disponible y que se comunique de manera efectiva. Estos procesos garantizan que los funcionarios puedan acceder a la información necesaria para sus roles, mejorando la eficiencia operativa y la toma de decisiones. La adopción continua de nuevas tecnologías y el fomento de una cultura de comunicación abierta y transparente fortalecerán aún más estos procesos, asegurando una gestión de la información y comunicación eficaz a largo plazo.	96%	La ADRES demuestra un compromiso claro con la gestión de información y comunicación, ya que cuenta con procesos y políticas documentados que cumplen con los lineamientos establecidos. La DGTIC ha llevado a cabo el inventario anual de activos de información, registrado en la página web de la ADRES menú transparencia, lo que refleja una atención hacia la transparencia y el cumplimiento normativo. La comunicación interna y externa se valora como un componente importante para mantener informados a los funcionarios y contratistas, alineándose con los planes estratégicos de la entidad. La gestión de riesgos y la seguridad de la información son prioridades clave, evidenciadas por la evaluación de los procesos y procedimientos realizada por la OCI en el marco del Plan Anual de Auditorías. La ADRES muestra una cultura organizacional orientada a la eficiencia y la transparencia, comprometiéndose con la mejora continua y la adopción de tecnologías para modernizar sus operaciones, demostrando un enfoque sólido hacia la gestión de la información y la comunicación, pero aún hay áreas que pueden fortalecerse para garantizar una operación eficiente y segura. Componentes Evaluados: Calidad de la Información: La evaluación indica que la calidad de la información proporcionada en ADRES es adecuada, siendo relevante, oportuna y precisa. Canales de Comunicación: Los puntajes reflejan que existen canales de comunicación eficaces que permiten una transmisión de información clara y fluida entre los diferentes niveles y áreas de ADRES. Acceso a la Información: La facilidad de acceso a la información por parte de los funcionarios es destacada, asegurando que todos los miembros del equipo tengan la información necesaria para desempeñar sus roles de manera eficiente. Puntos Destacados: La calidad de la información es alta, lo que garantiza que las decisiones se basen en datos confiables y actualizados. Los canales de comunicación establecidos son efectivos, facilitando la colaboración y la coordinación entre las diferentes dependencias. El acceso a la información está bien gestionado, permitiendo que los funcionarios tengan la información que necesitan cuando la necesitan, lo que mejora la eficiencia y la toma de decisiones. Áreas de Mejora: En la evaluación independiente realizada por la OCI en el proceso de Atención al Ciudadadano, PQRSO, Acciones Constitucionales y Acciones de Tutela, se observó que el porcentaje de oportunidad en las respuestas es de 79.66% entre el periodo comprendido entre 01 de noviembre de 2023 al 30 de abril 2024, para el porcentaje tramitado fuera de termino 19.78%, para los vencidos 0.45%, en términos 0.1%, y por vencer 0.01% para un total general de 38.582 quejas validadas para toda la entidad. Por el resultado anterior, la Entidad formuló acciones de mejora en los procesos observados. En resumen, la Información y Comunicación muestra que ADRES ha establecido procesos robustos para asegurar que la información de alta calidad esté disponible y que se comunique de manera efectiva. Estos procesos garantizan que los funcionarios puedan acceder a la información necesaria para sus roles, mejorando la eficiencia operativa y la toma de decisiones. La adopción continua de nuevas tecnologías y el fomento de una cultura de comunicación abierta y transparente fortalecerán aún más estos procesos, asegurando una gestión de la información y comunicación eficaz a largo plazo.
Monitoreo	SI	96%	La Oficina de Control Interno (OCI) de la ADRES, en su rol como tercera línea de defensa, ha demostrado un compromiso con la gestión de riesgos, la mejora continua y la transparencia. A través de reuniones periódicas del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno (CICCI), la OCI ha presentado los resultados de evaluación y cumplimiento del Plan Anual de Auditorías, además de formular planes de mejora en respuesta a los informes generados. La entidad ha establecido procedimientos y políticas para monitorear la gestión de riesgos y la efectividad de los controles internos, fortaleciendo así su Sistema de Control Interno. Así mismo, ha colaborado con entidades externas como la Contraloría General de la República (CGR) y la Superintendencia Nacional de Salud (Supersalud), lo que demuestra una actitud de apertura a la revisión independiente y la rendición de cuentas. Componentes Evaluados: Supervisión Continua: ADRES demuestra un sólido sistema de supervisión continua, con puntajes que indican la presencia de mecanismos efectivos para la evaluación continua de los controles internos. Evaluaciones Periódicas: Los puntajes reflejan que se realizan evaluaciones periódicas de los controles internos, asegurando que estos se mantengan eficaces y alineados con los objetivos de la organización. Informes de Resultados: La eficacia en la generación y revisión de informes de resultados permite a la organización tomar decisiones informadas y realizar ajustes necesarios a sus controles. Mejora Continua: La implementación de mecanismos para la mejora continua asegura que ADRES no solo mantenga sus estándares actuales, sino que también los eleve constantemente. Monitoreo de Controles Internos: La evaluación revela que los procesos de monitoreo de los controles internos son efectivos, permitiendo identificar y corregir deficiencias de manera oportuna. Puntos Destacados: La consistencia en los puntajes altos sugiere que ADRES no solo monitorea sus actividades de control de manera efectiva, sino que también actúa sobre los hallazgos para mejorar continuamente sus procesos. La capacidad de generar y revisar informes de resultados con eficacia es una fortaleza significativa que contribuye a la transparencia y la responsabilidad al interior de ADRES. Los resultados en supervisión continua y evaluaciones periódicas indican que ADRES tiene un enfoque proactivo hacia la detección y corrección de deficiencias en sus controles internos. El monitoreo de los controles internos es sólido, lo que permite a la ADRES mantener un alto nivel de eficacia en la detección y corrección de problemas potenciales antes de que se conviertan en riesgos significativos. En conclusión, el análisis de Actividades de Monitoreo muestra que ADRES tiene un sistema de monitoreo bien implementado y funcional. La supervisión continua, las evaluaciones periódicas, la generación de informes y la mejora continua están alineadas con las mejores prácticas, lo que contribuye a un entorno controlado y preparado para mantener y mejorar los procesos de control interno.	96%	La Oficina de Control Interno (OCI) de la ADRES, en su rol como tercera línea de defensa, ha demostrado un compromiso con la gestión de riesgos, la mejora continua y la transparencia. A través de reuniones periódicas del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno (CICCI), la OCI ha presentado los resultados de evaluación y cumplimiento del Plan Anual de Auditorías, además de formular planes de mejora en respuesta a los informes generados. La entidad ha establecido procedimientos y políticas para monitorear la gestión de riesgos y la efectividad de los controles internos, fortaleciendo así su Sistema de Control Interno. Así mismo, ha colaborado con entidades externas como la Contraloría General de la República (CGR) y la Superintendencia Nacional de Salud (Supersalud), lo que demuestra una actitud de apertura a la revisión independiente y la rendición de cuentas. Componentes Evaluados: Supervisión Continua: ADRES demuestra un sólido sistema de supervisión continua, con puntajes que indican la presencia de mecanismos efectivos para la evaluación continua de los controles internos. Evaluaciones Periódicas: Los puntajes reflejan que se realizan evaluaciones periódicas de los controles internos, asegurando que estos se mantengan eficaces y alineados con los objetivos de la organización. Informes de Resultados: La eficacia en la generación y revisión de informes de resultados permite a la organización tomar decisiones informadas y realizar ajustes necesarios a sus controles. Mejora Continua: La implementación de mecanismos para la mejora continua asegura que ADRES no solo mantenga sus estándares actuales, sino que también los eleve constantemente. Monitoreo de Controles Internos: La evaluación revela que los procesos de monitoreo de los controles internos son efectivos, permitiendo identificar y corregir deficiencias de manera oportuna. Puntos Destacados: La consistencia en los puntajes altos sugiere que ADRES no solo monitorea sus actividades de control de manera efectiva, sino que también actúa sobre los hallazgos para mejorar continuamente sus procesos. La capacidad de generar y revisar informes de resultados con eficacia es una fortaleza significativa que contribuye a la transparencia y la responsabilidad al interior de ADRES. Los resultados en supervisión continua y evaluaciones periódicas indican que ADRES tiene un enfoque proactivo hacia la detección y corrección de deficiencias en sus controles internos. El monitoreo de los controles internos es sólido, lo que permite a la ADRES mantener un alto nivel de eficacia en la detección y corrección de problemas potenciales antes de que se conviertan en riesgos significativos. En conclusión, el análisis de Actividades de Monitoreo muestra que ADRES tiene un sistema de monitoreo bien implementado y funcional. La supervisión continua, las evaluaciones periódicas, la generación de informes y la mejora continua están alineadas con las mejores prácticas, lo que contribuye a un entorno controlado y preparado para mantener y mejorar los procesos de control interno.