



## MEMORANDO

MINISTERIO DE VIVIENDA, CIUDAD Y TERRITORIO 30-08-2021 14:50  
Al Contestar Cite Este No.: 2021IE0006220 Fol:1 Anex:0 FA:0  
ORIGEN 7120-OFCINA DE CONTROL INTERNO / DIANA PATRICIA GONZALEZ OSORIO  
DESTINO 7000-DESPACHO DEL MINISTRO / BLANCA NURY LEGUIZAMON GALINDO  
ASUNTO SOCIALIZACION EVAL.EFECTIVIDAD MPR II TRI 2021 RELACIONES ESTRATEGICAS  
OBS

2021IE0006220



Bogotá, 30 de agosto de 2021

PARA: DR. JONATHAN MALAGÓN GONZÁLEZ  
Ministro de Vivienda, Ciudad y Territorio

DE: OFICINA DE CONTROL INTERNO

ASUNTO: Socialización Resultados Evaluación a la efectividad de los controles  
establecidos en los Mapas de Riesgos - II Trimestre de 2021.

Cordial saludo

En cumplimiento de las funciones establecidas en la Ley 87 de 1993, del Plan Anual de Auditoria vigencia 2021 y del Decreto 648 de 2017 específicamente del Rol de Evaluación de Gestión del Riesgo, atentamente me permito remitir la evaluación realizada a la efectividad de los controles establecidos en el Mapa de Riesgos Integrados de corrupción y gestión correspondiente al proceso “Relaciones Estratégicas”, definido para el II Trimestre de 2021 – con corte al 30/06/2021, con el fin de que sea socializado con su equipo de trabajo analizando su contenido y se tomen las respectivas acciones de mejora que a su consideración apliquen para el proceso evaluado.

Esta evaluación se dará a conocer al señor Ministro en cumplimiento de lo dispuesto en el Decreto 338 de 2019 “Por el cual se modifica el Decreto 1083 de 2015, Único Reglamentario del Sector de Función Pública, en lo relacionado con el Sistema de Control Interno y se crea la Red Anticorrupción ARTÍCULO 1. PARÁGRAFO 1. Los informes de auditoría, seguimientos y evaluaciones tendrán como destinatario principal el representante legal de la entidad y el Comité Institucional de Coordinación de Control Interno y/o Comité de Auditoria y/o Junta Directiva, y deberán ser remitidos al nominador cuando este lo requiera”.



De otra parte, me permito informar que dichas evaluaciones se encuentran publicadas en la página web y en la plataforma de SharePoint dispuesta por la Oficina Asesora de Planeación, en el siguiente enlace:

[https://minviviendagovco.sharepoint.com/:x:/s/Grp\\_OFICINAASESORADEPLANEACION\\_EquipoAdministraciondelRiesgoMVCT/EROpGCUipQFIqszUUIYAO3sBns9tfhZKdPpmWOswE\\_mhARA?e=WYC0dy](https://minviviendagovco.sharepoint.com/:x:/s/Grp_OFICINAASESORADEPLANEACION_EquipoAdministraciondelRiesgoMVCT/EROpGCUipQFIqszUUIYAO3sBns9tfhZKdPpmWOswE_mhARA?e=WYC0dy)

Finalmente, agradecemos la disposición y colaboración de sus equipos de trabajo durante el proceso de evaluación, reiterando nuestro compromiso de asesoría y acompañamiento a todos los procesos de la Entidad.

OLGA YANETH ARAGÓN SANCHEZ  
Jefe Oficina de Control Interno.

Anexos: Informe Evaluación a la efectividad de los controles establecidos en los Mapas de Riesgos - II Trimestre de 2021

Elaboró: Linda Hernández – Profesional Especializado OCl  
Revisó: Martha Lucia Garay – Asesoría OCl.  
Fecha: 30/08/2021

PERIODO		ABRIL - JUNIO			
RIESGO 1	FECHA	20/08/2021			
	NOMBRE DEL AUDITOR <small>(Nombre y cargo del servidor que ejecuta la evaluación)</small>	Linda Hernández Bonilla Profesional Especializado Oficina Control Interno			
	CONTROL	EFFECTIVIDAD	EVALUACIÓN	VALORACIÓN DEL RIESGO	
	1	SI	Realizada la evaluación se verificó la remisión de las siguientes evidencias: - Para el mes de abril de 2021, se verificó el envío de un (1) documento en formato EXCEL, el cual corresponde al "Formato Estado Solicitudes de Información Congresistas" de acuerdo a lo establecido en la evidencia del control, así mismo de dos (2) documentos en formato PDF correspondientes a las solicitudes de prórroga. - Para el mes de mayo de 2021, se verificó el envío de un (1) documentos en formato EXCEL, el cual corresponde al "Formato Estado Solicitudes de Información Congresistas" de acuerdo a lo establecido en la evidencia del control; de otra parte, se evidencian cuatro (4) archivos formato PDF correspondiente a las solicitudes de prórroga. - Para el mes de junio de 2021, se verificó el envío de un (1) documentos en formato EXCEL, el cual corresponde al "Formato Estado Solicitudes de Información Congresistas" de acuerdo a lo establecido en la evidencia del control; de otra parte, se evidencian cuatro (4) archivos formato PDF correspondiente a las solicitudes de prórroga. Por lo anterior, conforme al seguimiento efectuado por la segunda línea de defensa, se determina la operatividad y su efectividad para mitigar la causa identificada.	1. COHERENCIA PERFIL DEL RIESGO	SI
	2	SI	Realizada la evaluación se verificó la remisión de las siguientes evidencias: - Para el mes de abril de 2021, se verificó el envío de dos (2) correos electrónicos de fecha 25 de marzo y 30 de abril, los cuales corresponden al seguimiento y solicitud de comunicaciones. - Para el mes de mayo de 2021, se verificó el envío de cinco (5) correos electrónicos de fecha 5, 12, 21 y 28 de mayo, los cuales corresponden al seguimiento y solicitud de comunicaciones. - Para el mes de junio de 2021, se verificó el envío de cinco (5) correos electrónicos de fecha 5, 12, 21 y 28 de mayo, los cuales corresponden al seguimiento y solicitud de comunicaciones. Por lo anterior, conforme al seguimiento efectuado por la segunda línea de defensa, se determina la operatividad y su efectividad para mitigar la causa identificada.	2. DISEÑO	ADECUADO
	3	NO SE DETERMINA	Teniendo en cuenta el monitoreo efectuado, el control no operó durante los meses de abril, mayo y junio, toda vez que "Este control no aplicó (...)"; por lo cual, no es posible determinar la operatividad ni su efectividad conforme a lo documentado. No obstante, se recomienda al proceso especificar el motivo de la no operatividad del control.	3. EJECUCIÓN	ADECUADO
	4			4. DESDOBLAMIENTO DEL OBJETIVO	ADECUADO
	5			5. DOCUMENTACIÓN	SI
	6			6. ALINEACIÓN CAUSA RAIZ	SI
	7			7. MATERIALIZACIÓN	NO
	8			8. EV. LINEA ESTRATÉGICA	FUNCIONA Y HA EJERCIDO SUS RESPONSABILIDADES
	9			9. EVALUACIÓN 1a LINEA DE DEFENSA	FUNCIONA Y HA EJERCIDO SUS RESPONSABILIDADES
	10			10. EVALUACIÓN 2a LINEA DE DEFENSA	FUNCIONA Y HA EJERCIDO SUS RESPONSABILIDADES
ACCIONES COMPLEMENTARIAS			RECOMENDACIÓN	Se insta al proceso a continuar con las acciones de control y el fortalecimiento de las mismas a través de la gestión de los requerimiento de manera oportuna, así como la remisión de las respuesta en el tiempo establecido, la cual garantiza la no materialización del riesgo identificado para la entidad y sus posibles consecuencias.	
RIESGO 2	FECHA	20/08/2021			
	NOMBRE DEL AUDITOR <small>(Nombre y cargo del servidor que ejecuta la evaluación)</small>	Linda Hernández Bonilla Profesional Especializado Oficina Control Interno			
	CONTROL	EFFECTIVIDAD	EVALUACIÓN	VALORACIÓN DEL RIESGO	
	1	SI	Realizada la evaluación se verificó la remisión de las siguientes evidencias: - Para el mes de abril de 2021, se verificó el envío de un (1) documento en formato EXCEL en el que se identifica y registra proyectos de interés del MCVT a través del formato denominado "Seguimiento a iniciativas legislativas, proyectos de ley y actos legislativos" de acuerdo a lo establecido en la evidencia del control. - Para el mes de mayo de 2021, se verificó el envío de un (1) documento en formato EXCEL en el que se identifica y registra proyectos de interés del MCVT a través del formato denominado "Seguimiento a iniciativas legislativas, proyectos de ley y actos legislativos" de acuerdo a lo establecido en la evidencia del control. - Para el mes de junio de 2021, se verificó el envío de un (1) documento en formato EXCEL en el que se identifica y registra proyectos de interés del MCVT a través del formato denominado "Matriz seguimiento a iniciativas legislativas, proyectos de ley y actos legislativos" de acuerdo a lo establecido en la evidencia del control. Por lo anterior, se determina la operatividad y su efectividad para mitigar la causa identificada.	1. COHERENCIA PERFIL DEL RIESGO	SI
	2	SI	Realizada la evaluación se verificó la remisión de las siguientes evidencias: - Para el mes de abril de 2021, se verificó el envío de tres (3) documentos en formato WORD que contiene las agendas de citaciones y debate de proyectos de ley, conforme a lo definido para el control. - Para el mes de mayo de 2021, se verificó el envío de cuatro (4) documentos en formato WORD que contiene las agendas de citaciones y debate de proyectos de ley, conforme a lo definido para el control. - Para el mes de junio de 2021, se verificó el envío de tres (3) documento en formato WORD que contiene las agendas de citaciones y debate de proyectos de ley, conforme a lo definido para el control. Por lo anterior, se determina la operatividad y su efectividad para mitigar la causa identificada.	2. DISEÑO	ADECUADO
	3			3. EJECUCIÓN	ADECUADO
	4			4. DESDOBLAMIENTO DEL OBJETIVO	ADECUADO
	5			5. DOCUMENTACIÓN	SI
	6			6. ALINEACIÓN CAUSA RAIZ	SI
	7			7. MATERIALIZACIÓN	NO
	8			8. EV. LINEA ESTRATÉGICA	FUNCIONA Y HA EJERCIDO SUS RESPONSABILIDADES
	9			9. EVALUACIÓN 1a LINEA DE DEFENSA	FUNCIONA Y HA EJERCIDO SUS RESPONSABILIDADES
	10			10. EVALUACIÓN 2a LINEA DE DEFENSA	FUNCIONA Y HA EJERCIDO SUS RESPONSABILIDADES
ACCIONES COMPLEMENTARIAS			RECOMENDACIÓN	Se insta al proceso a continuar con las acciones de control y el fortalecimiento de las mismas a través de la gestión de los requerimiento de manera oportuna, así como la remisión de las respuesta en el tiempo establecido, la cual garantiza la no materialización del riesgo identificado para la entidad y sus posibles consecuencias.	

FECHA		20/08/2021			
NOMBRE DEL AUDITOR <small>(Nombre y cargo del servidor que ejecuta la evaluación)</small>		Linda Hernández Bonilla Profesional Especializado Oficina Control Interno			
CONTROL	EFFECTIVIDAD	EVALUACIÓN	VALORACIÓN DEL RIESGO		
RIESGO 3	NO SE DETERMINA	Teniendo en cuenta la información reportada por el proceso para los meses de abril, mayo y junio de 2021, el control no operó toda vez que "Por pandemia, no hubo trámites de comisiones al exterior". Por lo anterior, no es posible determinar la operatividad ni la efectividad del control hasta tanto este opere conforme a lo documentado.	1. COHERENCIA PERFIL DEL RIESGO	SI	
	SI	Realizada la evaluación se verificó la remisión de las siguientes evidencias: - Para el mes de abril de 2021, se verificó el envío de cuatro (4) correos electrónicos de fecha 19, 20, 27 y 30 de abril, los cuales corresponden a los cursos cortos a brindar, conforme a la evidencia documentada para el control. - Para el mes de mayo de 2021, se verificó el envío de ocho (8) correos electrónicos de fecha 7, 12, 20, 24, 26 de mayo los cuales corresponden a los cursos cortos a brindar, conforme a la evidencia documentada para el control. - Para el mes de junio de 2021, se verificó el envío de dos (2) correos electrónicos de fecha 3 y 9 de junio, los cuales corresponden a los cursos cortos a brindar, conforme a la evidencia documentada para el control.  Por lo anterior, conforme al seguimiento efectuado por la segunda línea de defensa, se determina la operatividad y su efectividad para mitigar la causa identificada.	2. DISEÑO	ADECUADO	
	NO SE DETERMINA	Realizada la evaluación se verificó la remisión de las siguientes evidencias: - Para el mes de abril de 2021, se verificó el envío de un (1) documento en formato WORD denominado "Becas y Cursos Publicados Ene- Abr 2021" y dos (2) documentos en formato EXCEL denominados "Cursos 2021" y "Relación Becas e Interesados 2021". - Para el mes de mayo de 2021, se verificó el envío de un (1) documento en formato EXCEL correspondiente al formato "Matriz de seguimiento a oportunidades de cursos nacionales e internacionales". - Para el mes de junio de 2021, se verificó el envío de un (1) documento en formato EXCEL correspondiente al formato "Matriz de seguimiento a oportunidades de cursos nacionales e internacionales".  Por lo anterior, conforme al seguimiento efectuado por la segunda línea de defensa, se determina la operatividad del control, no obstante, la evidencia remitida no es coherente con la evidencia establecida en el diseño del control, por lo cual, no es posible determinar su efectividad para mitigar la causa identificada.	3. EJECUCIÓN	ADECUADO	
			4. DESDOBLAMIENTO DEL OBJETIVO	ADECUADO	
			5. DOCUMENTACIÓN	SI	
			6. ALINEACIÓN CAUSA RAIZ	SI	
			7. MATERIALIZACIÓN	NO	
			8. EV. LINEA ESTRATÉGICA	FUNCIONA Y HA EJERCIDO SUS RESPONSABILIDADES	
			9. EVALUACIÓN 1a LINEA DE DEFENSA	FUNCIONA Y HA EJERCIDO SUS RESPONSABILIDADES	
			10. EVALUACIÓN 2a LINEA DE DEFENSA	FUNCIONA Y HA EJERCIDO SUS RESPONSABILIDADES	
ACCIONES COMPLEMENTARIAS	NO SE DETERMINA	Realizada la evaluación de la OCI, se observó que el proceso no suministra información para las actividades complementarias denominada "Socializaciones con los procesos del SIG sobre los tiempos y formatos para el trámite de comisiones" y "Formalización de los formatos del proceso en el SIG", por lo cual se recomienda priorizar la ejecución de la misma considerando que esta conlaba con fecha de finalización 30/03/2021 y 30/06/2021 respectivamente. Se recomienda al proceso priorizar su ejecución para el próximo reporte.	RECOMENDACIÓN	Se insta al proceso a continuar con ejecución de las acciones de control y el fortalecimiento de la cultura de autocontrol conforme a la Metodología Integrada de Administración del Riesgo garantizando que las evidencias aportadas sean las establecidas en el diseño del control. Así mismo, se recomienda al proceso priorizar la ejecución de las acciones complementarias definidas para mitigar la materialización del riesgo.	
FECHA		20/08/2021			
NOMBRE DEL AUDITOR <small>(Nombre y cargo del servidor que ejecuta la evaluación)</small>		Linda Hernández Bonilla Profesional Especializado Oficina Control Interno			
CONTROL	EFFECTIVIDAD	EVALUACIÓN	VALORACIÓN DEL RIESGO		
RIESGO 4	SI	Realizada la evaluación se verificó la remisión de las siguientes evidencias: - Para el mes de abril de 2021, se verificó el envío de cuatro (4) correos electrónicos de fecha 5, 14 y 15 de abril, los cuales corresponden a la atención de solicitudes, conforme a la evidencia documentada para el control. - Para el mes de mayo de 2021, se verificó el envío de dos (2) correos electrónicos de fecha 3 y 27 de mayo los cuales corresponden a la atención de solicitudes, conforme a la evidencia documentada para el control. - Para el mes de junio de 2021, se verificó el envío de dos (2) correos electrónicos de fecha 9 y 22 de junio, los cuales corresponden a la atención de solicitudes, conforme a la evidencia documentada para el control.  Por lo anterior, conforme al seguimiento efectuado por la segunda línea de defensa, se determina la operatividad y su efectividad para mitigar la causa identificada.	1. COHERENCIA PERFIL DEL RIESGO	SI	
	SI	Realizada la evaluación para los meses de abril, mayo y junio de 2021, se verificó la remisión de tres (3) documentos en formato EXCEL, correspondientes a la Matriz Cooperación mensual, razón por la cual, es posible determinar la operatividad considerando que cuenta con periodicidad "Cuando se requiere", no obstante es importante fortalecer el monitoreo del proceso, con el fin de contar con la información para el proceso de seguimiento y evaluación de las acciones de control.	2. DISEÑO	ADECUADO	
	SI	Realizada la evaluación para los meses de abril, mayo y junio de 2021, se verificó la remisión de tres (3) documentos en formato EXCEL, correspondientes a la Matriz Cooperación mensual, razón por la cual, es posible determinar la operatividad considerando que cuenta con periodicidad "Cuando se requiere", no obstante es importante fortalecer el monitoreo del proceso, con el fin de contar con la información para el proceso de seguimiento y evaluación de los mismos.	3. EJECUCIÓN	ADECUADO	
			4. DESDOBLAMIENTO DEL OBJETIVO	ADECUADO	
			5. DOCUMENTACIÓN	SI	
			6. ALINEACIÓN CAUSA RAIZ	SI	
			7. MATERIALIZACIÓN	NO	
			8. EV. LINEA ESTRATÉGICA	FUNCIONA Y HA EJERCIDO SUS RESPONSABILIDADES	
			9. EVALUACIÓN 1a LINEA DE DEFENSA	FUNCIONA Y HA EJERCIDO SUS RESPONSABILIDADES	
			10. EVALUACIÓN 2a LINEA DE DEFENSA	FUNCIONA Y HA EJERCIDO SUS RESPONSABILIDADES	
ACCIONES COMPLEMENTARIAS			RECOMENDACIÓN	Teniendo en cuenta la evaluación efectuada para los controles 2 y 3, se recomienda al proceso fortalecer la cultura de autocontrol referente al monitoreo y al cargo de las evidencias, con el fin de contar con la información oportuna y completa para efectuar el seguimiento y la evaluación del mismo.	

FECHA		20/08/2021	
NOMBRE DEL AUDITOR (Nombre y cargo del servidor que ejecuta la evaluación)		Linda Hernández Bonilla Profesional Especializado Oficina Control Interno	
CONTROL	EFFECTIVIDAD	EVALUACIÓN	VALORACIÓN DEL RIESGO
1	NO SE DETERMINA	Teniendo en cuenta la información reportada por el proceso, donde se indica que el control no operó por cuanto "El proceso no tiene expediente de consulta". Sin embargo, el monitoreo no es consistente con la ejecución documentada para el control, toda vez que el propósito de este se encamina a efectuar la socialización de las actualizaciones documentales efectuadas por el proceso de gestión documental, que pueda afectar al proceso y no frente a la consulta de los expedientes propiamente. Por lo anterior, no es posible determinar la operatividad y efectividad del mismo, hasta tanto este control opere conforme a lo documentado.	1. COHERENCIA PERFIL DEL RIESGO  SI
2	NO SE DETERMINA	Teniendo en cuenta la información reportada por el proceso, donde se indica que el control no operó por cuanto "El control no operó". Por lo anterior, no es posible determinar la operatividad y efectividad del mismo, hasta tanto este control opere conforme a lo documentado". Sin embargo, es importante resaltar que la consulta puede ejecutarse sobre la información digital generada en el desarrollo de sus actividades por parte del proceso, ya sea por carpetas compartidas o por carpetas establecidas en la nube, con el fin de fortalecer el uso de los formatos de gestión documental al interior del proceso.	2. DISEÑO  ADECUADO
3	NO SE DETERMINA	Teniendo en cuenta que el proceso no reporta la información, no es posible determinar la operatividad y efectividad del mismo, hasta tanto este control opere conforme a lo documentado.	3. EJECUCIÓN  INADECUADO
4			4. DESDOBLAMIENTO DEL OBJETIVO  ADECUADO
5			5. DOCUMENTACIÓN  SI
6			6. ALINEACIÓN CAUSA RAIZ  SI
7			7. MATERIALIZACIÓN  NO
8			8. EV. LINEA ESTRATÉGICA  FUNCIONA Y HA EJERCIDO SUS RESPONSABILIDADES
9			9. EVALUACIÓN 1a LINEA DE DEFENSA  FUNCIONA Y HA EJERCIDO SUS RESPONSABILIDADES
10			10. EVALUACIÓN 2a LINEA DE DEFENSA  FUNCIONA Y HA EJERCIDO SUS RESPONSABILIDADES
ACCIONES COMPLEMENTARIAS	NO SE DETERMINA	Teniendo en cuenta que el proceso no reporta avance en la ejecución de la acción complementaria programada, se sugiere establecer comunicación con el proceso de Gestión Documental para definir la fecha de cumplimiento de la transferencia primaria, conforme a los tiempos de retención definidos en la TRD para cada una de las series, a fin de evitar el incumplimiento de los lineamientos de gestión documental por parte del proceso.	RECOMENDACIÓN  Teniendo en cuenta la evaluación efectuada para los controles 2 y 3, se recomienda al proceso evaluar en conjunto con el proceso de Gestión documental la posibilidad de establecer acciones para fortalecer la ejecución de los controles, especialmente en el correcto diligenciamiento del FUIID correspondiente a la vigencia 2021, conforme a las TRD que aplican, a fin de evitar la generación de fondos acumulados documentales ocasionados por la pandemia y el trabajo en casa.

  

FECHA		20/08/2021	
NOMBRE DEL AUDITOR (Nombre y cargo del servidor que ejecuta la evaluación)		Linda Hernández Bonilla Profesional Especializado Oficina Control Interno	
CONTROL	EFFECTIVIDAD	EVALUACIÓN	VALORACIÓN DEL RIESGO
1	SI	Realizada la evaluación se verificó la remisión de las siguientes evidencias: - Para el mes de abril de 2021, se verificó el envío de siete (7) pantallazos con los que se corrobora la publicación de los contratos en SECOP II por parte de los contratistas. - Para el mes de mayo de 2021, se verificó la remisión de siete (7) pantallazos con los que se corrobora la publicación de los contratos en SECOP II por parte de los contratistas. - Para el mes de junio de 2021, se verificó la remisión de siete (7) pantallazos con los que se corrobora la publicación de los contratos en SECOP II por parte de los contratistas.  Por lo anterior, conforme al seguimiento efectuado por la segunda línea de defensa, se determina la operatividad y efectividad del control conforme a lo documentado.	1. COHERENCIA PERFIL DEL RIESGO  SI
2	NO SE DETERMINA	Teniendo en cuenta que el proceso no reporta la información, no es posible determinar la operatividad y efectividad del mismo, hasta tanto este control opere conforme a lo documentado.	2. DISEÑO  ADECUADO
3			3. EJECUCIÓN  ADECUADO
4			4. DESDOBLAMIENTO DEL OBJETIVO  ADECUADO
5			5. DOCUMENTACIÓN  SI
6			6. ALINEACIÓN CAUSA RAIZ  SI
7			7. MATERIALIZACIÓN  NO
8			8. EV. LINEA ESTRATÉGICA  FUNCIONA Y HA EJERCIDO SUS RESPONSABILIDADES
9			9. EVALUACIÓN 1a LINEA DE DEFENSA  FUNCIONA Y HA EJERCIDO SUS RESPONSABILIDADES
10			10. EVALUACIÓN 2a LINEA DE DEFENSA  FUNCIONA Y HA EJERCIDO SUS RESPONSABILIDADES
ACCIONES COMPLEMENTARIAS	NO SE DETERMINA	Realizada la evaluación de la OCI se observó que el proceso reporta que "El proceso no aportó evidencias para determinar el cierre en la vigencia 2020" para la actividad complementaria denominada "Asistir a la presentación y diligenciar encuesta de apropiación sobre el contenido del Manual de Supervisión", por lo cual se recomienda al proceso priorizar la mencionada actividad.	RECOMENDACIÓN  Se insta al proceso a continuar con aplicación de las acciones de control y el fortalecimiento de las mismas a través de la verificación del cumplimiento de las responsabilidades dadas en el Manual de Supervisión de la Entidad, a fin de evitar la materialización de este riesgo para el proceso.  De igual manera tener en cuenta lo mencionado en el documento denominado "DET-G-03 METODOLOGIA INTEGRADA PARA LA ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO" en su numeral "9. MONITOREO - PRIMERA LINEA DE DEFENSA" en el que se menciona que el reporte del