



Vigilada Mineducación	SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DEL PLAN ANTICORRUPCIÓN Y DE ATENCIÓN AL CIUDADANO 2026
--	--

Responsable:	Oficina de Planeación	Seguimiento:	1	Fecha:	25-05-2026
---------------------	-----------------------	---------------------	----------	---------------	-------------------

Componente:	1. Gestión del Riesgo de Corrupción - Mapa de Riesgos de Corrupción
--------------------	--

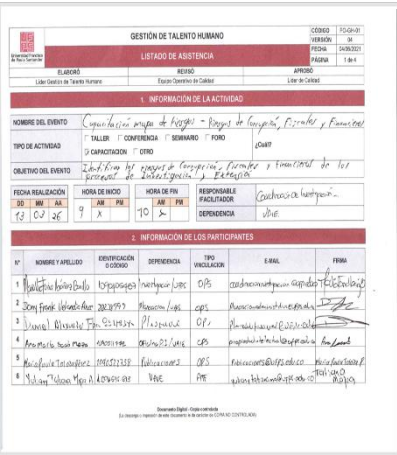
Subcomponente	Actividad	Meta	Cuatrimestre programado	Responsable	Seguimiento		
					Estado de la actividad	Evidencia	Observaciones de la Oficina de Control Interno
1. 1. Política de administración de riesgos	Divulgar Política para la Administración del Riesgo.	1	Primer	Oficina de Planeación	Parcialmente cumplida	Publicación de la Política de Administración del riesgo, en la página web en el enlace https://ww2.ufps.edu.co/universidad/transparencia acceso informacion publica/2084  La Oficina de Planeación aportó un enlace directo (https://ww2.ufps.edu.co/public/archivos/oferta_academica/78030788c0b5707970851437692410fa.pdf) que confirma que la Política de Administración del Riesgo está publicada en la página web institucional, pero no se indica la sección exacta de su ubicación. Por lo tanto, se procedió a verificar la página web de la universidad. Tras consultar el Menú de Transparencia y Acceso a la Información Pública, sección Normatividad – De la Entidad, ítem Políticas y Lineamientos Institucionales (enlace https://ww2.ufps.edu.co/universidad/transparencia acceso informacion publica/2084, se constató que	

Subcomponente	Actividad	Meta	Cuatrimestre programado	Responsable	Seguimiento		
					Estado de la actividad	Evidencia	Observaciones de la Oficina de Control Interno
							la Política de Administración del Riesgo, adoptada mediante el Acuerdo No. 062 de 2023, se encuentra publicada, garantizando así su acceso y consulta. Sin embargo, se requiere divulgar la Política de Administración del Riesgo, a las dependencias de la universidad, adicionalmente mediante los diferentes medios de comunicación institucionales (Datarsoft, correo electrónico, entre otros), e indicando la ruta de acceso y consulta de la política en la página web institucional, para lograr una mayor efectividad de la divulgación de la misma.
1. 2. Construcción del mapa de Riesgos de Corrupción	Asesorar los líderes que lo soliciten en la actualización de los mapas de riesgos.	1	Primer	Oficina de Planeación	Ejecutado	Listado de Asistencia	Se evidencia Listado de Asistencia de la Capacitación sobre mapa de riesgos, riesgos de corrupción, fiscales y



Vigilada Mineducación

SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DEL PLAN ANTICORRUPCIÓN Y DE ATENCIÓN AL CIUDADANO 2026

Subcomponente	Actividad	Meta	Cuatrimestre programado	Responsable	Seguimiento		
					Estado de la actividad	Evidencia	Observaciones de la Oficina de Control Interno
						 	financieros, realizada el 13/03/2026 a la Vicerrectoría Asistente de Investigación y Extensión.
	Consolidar el mapa de riesgos de las dependencias	15	Segundo	Oficina de Planeación	Ejecutado	Publicación de los Mapas de Riesgos en la página web institucional, en el enlace	Aunque la actividad estaba programada para realizarse en el segundo



Vigilada Mineducación

SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DEL PLAN ANTICORRUPCIÓN Y DE ATENCIÓN AL CIUDADANO 2026

Subcomponente	Actividad	Meta	Cuatrimestre programado	Responsable	Seguimiento		
					Estado de la actividad	Evidencia	Observaciones de la Oficina de Control Interno
						https://ww2.ufps.edu.co/universidad/sistema-integrado-de-gestion-de-calidad/1280 	cuatrimestre, se pudo evidenciar el cumplimiento de la misma para el presente periodo. Para lo cual se consultó en la página web institucional, la sección del Sistema de Gestión de Organización Educativa (SGOE-UFPS), el ítem “Mapas de Riesgos UFPS actualizados” en el enlace https://ww2.ufps.edu.co/universidad/sistema-integrado-de-gestion-de-calidad/1280 , donde se puede constatar los Mapas de Riesgos de cada uno de los procesos correspondiente a la vigencia 2026.
	Consolidar el mapa de riesgos institucional.	1	Tercero	Oficina de Planeación	Ejecutado	Publicación en la página web de la universidad en el enlace https://ww2.ufps.edu.co/universidad/sistema-integrado-de-gestion-de-calidad/3056	Si bien la actividad estaba programada para realizarse en el tercer cuatrimestre, se pudo evidenciar el cumplimiento de la misma para el presente periodo. Para lo cual se consultó en la página web institucional, la sección

	SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DEL PLAN ANTICORRUPCIÓN Y DE ATENCIÓN AL CIUDADANO 2026
--	--

Subcomponente	Actividad	Meta	Cuatrimestre programado	Responsable	Seguimiento		
					Estado de la actividad	Evidencia	Observaciones de la Oficina de Control Interno
							del Sistema de Gestión de Organización Educativa (SGOE-UFPS), el ítem “Mapas de Riesgos UFPS actualizados” en el enlace https://ww2.ufps.edu.co/universidad/sistema-integrado-de-gestion-de-calidad/3056 , donde se puede evidenciar el Mapa de Riesgos Institucional.
1. 3. Monitoreo y Revisión	Presentar informes de seguimiento y monitoreo de los riesgos de corrupción a las instancias correspondientes.	3	Primer Segundo Tercero	Líderes de procesos	Ejecutado	*Memorando No. 42 del 2026 de la Vicerrectoría de Bienestar Universitario (Proceso de Gestión de Bienestar Universitario). *Memorando No. 22 del 2026 de la Oficina de Planeación (Proceso de Direccionamiento Estratégico). *Memorando No. 368 de 2026 de Secretaría General (Proceso de Gestión Documental). *Memorando No. 126 de 2026 de la Vicerrectoría Asistente de Estudios. (Proceso de Gestión Estudiantil). *Correo electrónico del 24/04/2026 de la Vicerrectoría de Investigación	*Se evidencia Informes de monitoreo de los riesgos de corrupción, correspondiente al primer cuatrimestre de 2026, reportados por los líderes de procesos mediante correo electrónico y Datarsoft a la Oficina de Control Interno. *Para los Procesos de Extensión, Gestión de Talento Humano, Gestión de Servicios Bibliotecarios, Gestión de Comunicaciones, Gestión de Servicios Académicos, Gestión de Calidad, no se



Vigilada Mineducación

SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DEL PLAN ANTICORRUPCIÓN Y DE ATENCIÓN AL CIUDADANO 2026

Subcomponente	Actividad	Meta	Cuatrimestre programado	Responsable	Seguimiento		
					Estado de la actividad	Evidencia	Observaciones de la Oficina de Control Interno
						y Extensión. (Proceso de Investigación). *Correo electrónico del 30/04/2026 de la Vicerrectoría Académica. *Correo electrónico del 27/04/2026 de la Vicerrectoría administrativa. (Proceso Gestión Administrativa y Financiera). *Monitoreo del Mapa de Riesgos del Proceso de Auditoría y Control interno.	tienen riesgos de corrupción identificados. *Para el Proceso de Gestión Legal, y Gestión de Tecnologías y Sistemas de Información, no reportaron información de los riesgos de corrupción.
1.4. Seguimiento	Realizar el seguimiento cuatrimestral a la efectividad de los controles del mapa de riesgos institucional.	3	Primer Segundo Tercero	Oficina de Control Interno	Ejecutado	Publicación del informe de seguimiento a riesgos de corrupción, en la página web institucional en el enlace https://ww2.ufps.edu.co/universidad/control-interno/2007	La Oficina de Control interno presenta Informe de seguimiento a los riesgos de Corrupción de los procesos, correspondiente al primer cuatrimestre de 2026, con base a los informes de monitoreo presentados por los líderes de procesos.

	SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DEL PLAN ANTICORRUPCIÓN Y DE ATENCIÓN AL CIUDADANO 2026
--	---

Componente:	2. Racionalización de Trámites.
-------------	---------------------------------

Subcomponente	Actividad	Meta	Cuatrimestre programado	Responsable	Seguimiento		
					Estado de la actividad	Evidencia	Observaciones de la Oficina de Control Interno
2. 1. Actualización Trámites en la Página del SUIT	Actualizar Trámites	1	Segundo	Oficina de Planeación Dependencias Involucrada	En tiempo de ejecución		La Vicerrectoría Asistente de Estudios reporta como evidencia la Circular Interna 008 del 19/03/2026, en la cual establece el Cronograma de actividades relacionadas con el trámite de “solicitud de Segundo Calificador para exámenes finales y de habilitación en los programas de pregrado presencial”, correspondiente al periodo académico 2026-1. Sin embargo, se recomienda a la Vicerrectoría Asistente de Estudios, determinar si el recurso académico de “Solicitud de Segundo Calificador” corresponde a un “Trámite” u Otro procedimiento Administrativo – OPA”, de acuerdo con los lineamientos establecidos en la Resolución No. 455 de 2021 del Departamento Administrativo de la Función Pública - DAFP. Posteriormente, se deberá

Subcomponente	Actividad	Meta	Cuatrimestre programado	Responsable	Seguimiento		
					Estado de la actividad	Evidencia	Observaciones de la Oficina de Control Interno
							registrar este trámite u OPA (según sea el caso) en el Sistema Único de Información de Trámites - SUI, con el apoyo de la Oficina de Planeación. Una vez este registrado el trámite u OPA, deberán actualizarlo teniendo en cuenta los lineamientos en materia de lenguaje claro y las normas antitrámites expedidas, según lo reglamentado en el Art. 10 de la Resolución 455 de 2021 del DAFP, para la racionalización del mismo. Por otra parte, se aclara que para dar cumplimiento a esta actividad de “Actualizar Trámites”, se debe verificar los trámites y otros procedimientos administrativos -OPAS que están registrados en el SUI, y gestionar su actualización teniendo en cuenta los lineamientos en materia de lenguaje claro y las normas antitrámites expedidas (Racionalización del Trámites).

Subcomponente	Actividad	Meta	Cuatrimestre programado	Responsable	Seguimiento		
					Estado de la actividad	Evidencia	Observaciones de la Oficina de Control Interno
							Se recomienda a la Oficina de Planeación, incluir como actividad la “actualización de otros procedimientos Administrativos-OPAS y consultas de acceso a información pública que tienen a disposición de los ciudadanos y grupos de interés de la universidad”, en el Componente: Racionalización de Trámites, del Plan Anticorrupción y de Atención al Ciudadano de la presente vigencia. La actividad está programada para realizarse en el segundo cuatrimestre, periodo en el cual se verificará su implementación.
	Descargar Registros Actualizados	1	tercero	Oficina de Planeación	En tiempo de ejecución		La actividad está programada para ejecutarse en el tercer cuatrimestre, periodo en el cual se verificará su implementación.

Componente:

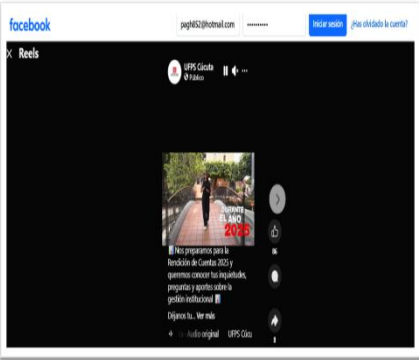
3. Rendición de Cuentas

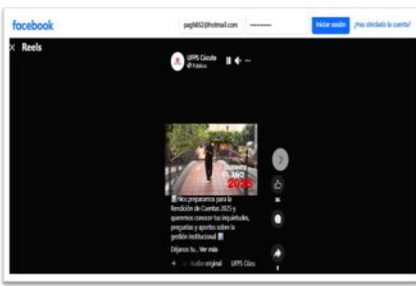
Subcomponente	Actividad	Meta	Cuatrimestre programado	Responsable	Seguimiento		
					Estado de la actividad	Evidencia	Observaciones de la Oficina de Control Interno
3.1. Información	Publicar el informe de rendición de cuentas de la gestión institucional 2025 en la sección específica del sitio web de la Universidad.	1	primero	CECOM	Ejecutado	Publicación en página web institucional en el enlace https://ww2.ufps.edu.co/universidad/estrategia-de-rendicion-de-cuentas/3060 	Se evidencia publicado el Informe de Rendición de Cuentas de la vigencia 2025, en la página web institucional, en el Menú de Transparencia y Acceso a la información Pública, Sección Planeación, Presupuesto e Informes, ítem Informe de Rendición de Cuentas.

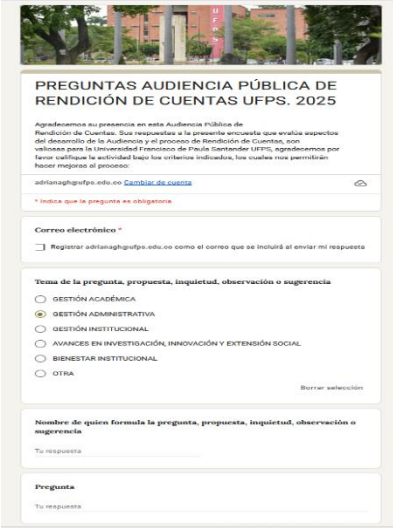


Vigilada Mineducación

SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DEL PLAN ANTICORRUPCIÓN Y DE ATENCIÓN AL CIUDADANO 2026

Subcomponente	Actividad	Meta	Cuatrimestre programado	Responsable	Seguimiento		
					Estado de la actividad	Evidencia	Observaciones de la Oficina de Control Interno
	Publicar informes estadísticos sobre la información reportada por la Universidad en el SNIES.	2	Segundo Tercero	CECOM	En tiempo de ejecución		La actividad está programada para realizarse en el segundo y tercer cuatrimestre, periodo en el cual se verificará su implementación.
3.2. Dialogo	Realizar una campaña comunicativa bajo el lema #LaUFPSRindeCuentas que permita la resolución de inquietudes de la comunidad.	1	primero	CECOM	Ejecutado	Publicación en Facebook institucional en el siguiente enlace https://www.facebook.com/reel/2009616579767145  Publicación en YouTube https://www.youtube.com/watch?v=-sKKZFg6-Gs	Se evidencia la ejecución de la actividad, mediante un video informativo publicado en el Facebook institucional el 17/03/2026 y YouTube el 10/03/2026. Sin embargo, no se realizó bajo el lema #LaUFPSRindeCuentas.

Subcomponente	Actividad	Meta	Cuatrimestre programado	Responsable	Seguimiento		
					Estado de la actividad	Evidencia	Observaciones de la Oficina de Control Interno
							
	Realizar una encuesta en redes sociales de la Universidad sobre temas de interés de la comunidad para la Audiencia Pública de Rendición de Cuentas.	1	primero	CECOM	Ejecutado	Publicación en Facebook institucional en el siguiente enlace https://www.facebook.com/reel/2009616579767145 	Se evidencia video informativo publicado en el Facebook institucional el 17/03/2026 y YouTube el 10/03/2026, mediante el cual se invita a enviar inquietudes sobre la rendición de cuentas, a través del diligenciamiento de un formulario en línea en el enlace https://docs.google.com/forms/d/e/1FAIpQLSc6GNkyTTfBCeAPD-DQ-Hb185sCy5I158hnYO9rDbCI7MzSA/viewform

Subcomponente	Actividad	Meta	Cuatrimestre programado	Responsable	Seguimiento		
					Estado de la actividad	Evidencia	Observaciones de la Oficina de Control Interno
						Formulario en Línea 	Sin embargo, se observa incoherencia entre lo establecido en la introducción del formulario y el contenido, dado que en la introducción se está indicando que se pretende evaluar la rendición de cuentas, pero en el contenido se está recolectando información sobre inquietudes para el desarrollo de la rendición de cuentas.
	Desarrollar la Audiencia Pública de Rendición de Cuentas sobre la gestión institucional 2025.	1	primero	Equipo líder de Rendición de Cuentas	Ejecutado	Publicación en YouTube https://www.youtube.com/live/2Ft8FLsX_us?si=rcdNnibdtQiUDLMo	Se desarrolló la Audiencia Pública de Rendición de Cuentas correspondiente a la vigencia 2025, el día 25 de marzo de 2026, en el Auditorio Eustorgio Colmenares Baptista de la Universidad. Fue transmitida en vivo a través del canal oficial de YouTube y la Emisora UFPS Radio 95.2 F.M., en

Subcomponente	Actividad	Meta	Cuatrimestre programado	Responsable	Seguimiento		
					Estado de la actividad	Evidencia	Observaciones de la Oficina de Control Interno
							horario de 10:00 a.m. a 12:00 p.m.
3.3. Responsabilidad	Elaborar el informe de evaluación de la Audiencia Pública de Rendición de Cuentas sobre la gestión Institucional 2025.	1	primero	Oficina de Planeación	Ejecutado	Publicación en la página web institucional en el enlace https://www2.ufps.edu.co/universidad/estrategia-de-rendicion-de-cuentas/3016 	Se evidenció Informe de evaluación de la Audiencia Pública de Rendición de cuentas correspondiente a la vigencia 2025.



SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DEL PLAN ANTICORRUPCIÓN Y DE ATENCIÓN AL CIUDADANO 2026

Subcomponente	Actividad	Meta	Cuatrimestre programado	Responsable	Seguimiento		
					Estado de la actividad	Evidencia	Observaciones de la Oficina de Control Interno
	Elaborar informes estadísticos sobre la información reportada por la Universidad en el SNIES.	2	Segundo Tercero	Oficina de Planeación	En tiempo de ejecución		La actividad está programada para realizarse en el segundo y tercer cuatrimestre, periodo en el cual se verificará su implementación.

Componente:	4. Mecanismos para mejorar la atención al ciudadano
-------------	---

Subcomponente	Actividad	Meta	Cuatrimestre programado	Responsable	Seguimiento		
					Estado de la actividad	Evidencia	Observaciones de la Oficina de Control Interno
4.1. Planeación estratégica del servicio al ciudadano	Actualizar la caracterización de los grupos de valor.	1	Tercero	Oficina de Planeación	En tiempo de ejecución		La actividad está programada para ejecutarse en el tercer cuatrimestre, periodo en el cual se verificará su cumplimiento.
	Ajustar el menú participa	1	Tercero	Oficina de Planeación	En tiempo de ejecución		La Oficina de Planeación reporta el enlace https://ww2.ufps.edu.co/universidad/seccion_participa_2021/2329 como evidencia de la actividad,



Vigilada Mineducación

SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DEL PLAN ANTICORRUPCIÓN Y DE ATENCIÓN AL CIUDADANO 2026

Subcomponente	Actividad	Meta	Cuatrimestre programado	Responsable	Seguimiento		
					Estado de la actividad	Evidencia	Observaciones de la Oficina de Control Interno
							sin embargo, se consultó y no se evidenció el cumplimiento de la misma. La actividad esta programada para ejecutarse en el tercer cuatrimestre.
4.2. Fortalecimiento del talento humano al servicio del ciudadano	Inducción en donde se fortalecerá la atención al Ciudadano en el personal administrativo	1	Segundo	División de Recursos Humanos	En tiempo de ejecución		La actividad está programada para ejecutarse en el segundo cuatrimestre, periodo en el cual se verificará su cumplimiento.
4.3. Gestión del relacionamiento con los ciudadanos.	Seguimiento funcionamiento nuevo aplicativo web para la presentación y gestión de PQDRS.	1	Segundo	UGAD División de Sistemas	En tiempo de ejecución		La actividad está programada para realizarse en el segundo cuatrimestre, periodo en el cual se verificará su implementación.
4.4. Conocimiento del servicio al ciudadano.	Actualizar el manual de atención al ciudadano de la Universidad.	1	Segundo	Secretaria General	En tiempo de ejecución		La actividad está programada para ejecutarse en el segundo cuatrimestre, periodo en el cual se verificará su aplicación.

Subcomponente	Actividad	Meta	Cuatrimestre programado	Responsable	Seguimiento		
					Estado de la actividad	Evidencia	Observaciones de la Oficina de Control Interno
4.5. Evaluación de la gestión y medición de la percepción ciudadana.	Aplicar la encuesta de medición de la satisfacción de los trámites y servicios institucionales.	15	Segundo	Secretaria General	Parcialmente cumplido	Publicado en la página web institucional en el Menú de Atención al Ciudadano en la universidad, ítem Informes de satisfacción del Usuario, enlace https://www2.ufps.edu.co/universidad/atencion-ciudadano/1397 	Se evidencia Informe de satisfacción del usuario, correspondiente al primer trimestre de 2026, reportado por Secretaria General, el cual se encuentra publicado en la página web institucional en el Menú de Atención al Ciudadano en la universidad, ítem Informes de satisfacción del Usuario. Sin embargo, este Informe solo contempla la aplicación de la encuesta de satisfacción del usuario de la Unidad de Gestión y Atención Documental-UGAD. La Oficina de Planeación mediante correo electrónico del 4/06/2026 informa a la Oficina de Control Interno, que para esta actividad se modifica su responsable de ejecución, pasando de la División de Sistemas a la Secretaría General.

	SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DEL PLAN ANTICORRUPCIÓN Y DE ATENCIÓN AL CIUDADANO 2026
--	--

Subcomponente	Actividad	Meta	Cuatrimestre programado	Responsable	Seguimiento		
					Estado de la actividad	Evidencia	Observaciones de la Oficina de Control Interno
							La Actividad se continuará verificando en el segundo cuatrimestre.

Componente:	5. Mecanismos para la transparencia y acceso a la información
--------------------	---

Subcomponente	Actividad	Meta	Cuatrimestre programado	Responsable	Seguimiento		
					Estado de la actividad	Evidencia	Observaciones de la Oficina de Control Interno
5.1. Transparencia activa	Realizar actualizaciones de la información publicada en el portal de transparencia de la Universidad.	2	Segundo Tercero	Oficina de Planeación	En tiempo de ejecución		La actividad está programada para realizarse en el segundo y tercer cuatrimestre, periodo en el cual se verificará su implementación.
5.2. Transparencia pasiva	Realizar estudio sobre los tiempos de respuesta a las solicitudes recibidas por dependencias institucionales.	1	Segundo	Secretaria General	En tiempo de ejecución		La actividad está programada para ejecutarse en el segundo cuatrimestre, periodo en el cual se verificará su cumplimiento.

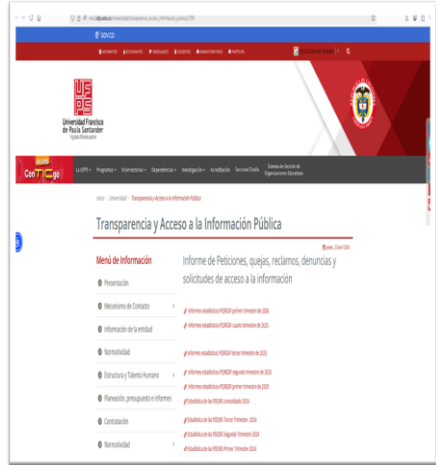


Vigilada Mineducación

SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DEL PLAN ANTICORRUPCIÓN Y DE ATENCIÓN AL CIUDADANO 2026

Subcomponente	Actividad	Meta	Cuatrimestre programado	Responsable	Seguimiento		
					Estado de la actividad	Evidencia	Observaciones de la Oficina de Control Interno
5.4. Criterio diferencial de accesibilidad	Actualizar la Política de Inclusión de la Universidad Francisco de Paula Santander	1	Segundo	Vicerrectoría de Bienestar Universitario	En tiempo de ejecución		La Oficina de Planeación mediante correo electrónico del 4/06/2026 informa a la Oficina de Control Interno, que la actividad “Divulgar la política de Inclusión” se ajustó en los siguientes terminos: Actualizar la Política de Inclusión de la UFPS”. Lo anterior, con el fin de armonizar su formulación con las acciones institucionales previstas en el PAAC 2026 y garantizar una mejor articulación con los objetivos del componente de transparencia y acceso a la información. Esta actividad está programada para realizarse en el segundo cuatrimestre.
5.5 Monitoreo del acceso a la información pública	Publicar informes estadísticos sobre la gestión de los PQRSDF.	3	Primero Segundo Tercero	UGAD	Ejecutado	Publicación del Informe en la página web institucional en el enlace https://www2.ufps.edu.co/universidad/transparencia/acceso/informacion_publica/2109	Se evidenció la Publicación del Informe estadístico sobre la gestión de los PQRSDF, correspondiente al primer trimestre de 2026, en la página web institucional, Menú de Transparencia y

	SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DEL PLAN ANTICORRUPCIÓN Y DE ATENCIÓN AL CIUDADANO 2026
--	---

Subcomponente	Actividad	Meta	Cuatrimestre programado	Responsable	Seguimiento		
					Estado de la actividad	Evidencia	Observaciones de la Oficina de Control Interno
							acceso a la Información pública, Sección Instrumentos de Gestión de información Pública, ítem Informe de Peticiones, quejas, reclamos, denuncias y solicitudes de acceso a la información.

Componente:	6. Iniciativas adicionales
-------------	----------------------------

Subcomponente	Actividad	Meta	Cuatrimestre programado	Responsable	Seguimiento		
					Estado de la actividad	Evidencia	Observaciones de la Oficina de Control Interno
6.1. Datos abiertos	Actualizar registro de activos de información	1	Segundo	Secretaría General - UGAD	En tiempo de ejecución		La actividad está programada para ejecutarse en el segundo cuatrimestre, periodo en

	SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DEL PLAN ANTICORRUPCIÓN Y DE ATENCIÓN AL CIUDADANO 2026
--	---

Subcomponente	Actividad	Meta	Cuatrimestre programado	Responsable	Seguimiento		
					Estado de la actividad	Evidencia	Observaciones de la Oficina de Control Interno
							el cual se verificará su cumplimiento.
	Actualizar índice de información clasificada y reservada	1	Segundo	Secretaría General - UGAD	En tiempo de ejecución		La actividad está programada para realizarse en el segundo cuatrimestre, periodo en el cual se verificará su implementación.
	Actualizar esquema de publicación de información	1	Segundo	Secretaría General - UGAD	En tiempo de ejecución		La actividad está programada para ejecutarse en el segundo cuatrimestre, periodo en el cual se verificará su cumplimiento.

Elaboración informe: Oficina de Planeación
Seguimiento y verificación: Oficina de Control Interno