**L-3**

Entidad XXXXXXX

Auditoría de Procesos

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2024

### MAPA PRIORITARIO DE PROCESOS, RIESGOS Y CONTROLES

### AREA LEGAL

**Empresa:** [Nombre de la Compañía]  
**Período auditado:** Enero - Diciembre 2025  
**Fecha de elaboración:** 21/05/2025  
**Elaborado por:** [Nombre del Auditor]  
**Revisado por:** [Nombre del Supervisor]  
**Ref. P/T:** LEG-MPC-001

## **1. OBJETIVO**

Identificar, evaluar y priorizar los procesos críticos del departamento legal, sus riesgos asociados y los controles implementados para mitigarlos, a fin de determinar áreas de vulnerabilidad y oportunidades de mejora en la gestión legal de la organización.

## **2. ALCANCE**

El presente papel de trabajo abarca los procesos legales ejecutados entre enero y diciembre de 2025, incluyendo gestión de contratos, litigios, cumplimiento normativo, propiedad intelectual y asesoría legal interna.

## **3. METODOLOGÍA**

1. Entrevistas con el Director Legal y coordinadores de áreas legales
2. Revisión de documentación del departamento
3. Análisis de procedimientos internos e indicadores de gestión
4. Evaluación de casos de mayor impacto financiero y reputacional
5. Verificación de cumplimiento de políticas internas y regulaciones

## **4. MAPA DE PROCESOS, RIESGOS Y CONTROLES**

| **Proceso** | **Subproceso** | **Prioridad** | **Riesgo** | **Impacto** | **Probabilidad** | **Calificación** | **Control existente** | **Efectividad** | **Brecha** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Gestión de contratos** | Elaboración | Alta | Inclusión de cláusulas desfavorables para la empresa | Alto | Media | Alto | Revisión por 2 abogados antes de firma | Media | Implementar checklist de revisión estandarizado |
|  | Negociación | Alta | Falta de alineación con objetivos estratégicos | Alto | Media | Alto | Comité de revisión semanal | Alta | Ninguna significativa |
|  | Seguimiento | Media | Incumplimiento de renovaciones oportunas | Alto | Alta | Crítico | Sistema de alertas automatizado | Baja | Mejorar controles de seguimiento y establecer KPIs |
| **Litigios** | Demandas laborales | Alta | Inadecuada preparación de defensa por falta de documentación | Alto | Media | Alto | Protocolo de respuesta a demandas | Media | Desarrollar sistema de gestión documental |
|  | Disputas comerciales | Media | Estrategia legal inadecuada | Alto | Baja | Medio | Asesoría externa especializada | Alta | Ninguna significativa |
|  | Ejecución de sentencias | Alta | Vencimientos de plazos procesales | Crítico | Media | Alto | Calendario judicial | Media | Implementar sistema de alertas múltiples |
| **Cumplimiento regulatorio** | Monitoreo normativo | Alta | Desactualización en cambios regulatorios | Crítico | Media | Alto | Suscripción a servicios de actualización legal | Media | Crear comité de vigilancia normativa |
|  | Reporte a autoridades | Alta | Incumplimiento en plazos de reporte | Alto | Media | Alto | Calendarios regulatorios | Baja | Automatizar proceso de reportes |
|  | Auditorías externas | Media | Hallazgos de incumplimientos significativos | Alto | Baja | Medio | Preauditorías internas | Alta | Ninguna significativa |
| **Propiedad intelectual** | Registro de marcas | Media | Pérdida de derechos por falta de renovación | Alto | Baja | Medio | Base de datos de vencimientos | Alta | Ninguna significativa |
|  | Protección de secretos comerciales | Alta | Filtración de información confidencial | Crítico | Media | Alto | Acuerdos de confidencialidad | Media | Reforzar controles de acceso y trazabilidad |
|  | Licenciamiento | Media | Uso inadecuado de licencias | Medio | Media | Medio | Inventario de licencias | Media | Automatizar verificación periódica |
| **Asesoría legal interna** | Consultas operativas | Baja | Asesoramiento incorrecto | Medio | Baja | Bajo | Segunda opinión en temas complejos | Alta | Ninguna significativa |
|  | Apoyo a decisiones estratégicas | Alta | Omisión de riesgos legales en proyectos | Alto | Media | Alto | Participación en comité de proyectos | Media | Implementar metodología de evaluación de riesgos legales |
|  | Capacitación legal | Media | Personal interno con conocimientos legales desactualizados | Medio | Alta | Alto | Plan anual de capacitación | Baja | Desarrollar programa integral de capacitación |

## **5. MATRIZ DE PRIORIZACIÓN DE RIESGOS**

![Matriz de Riesgos]

│ PROBABILIDAD

IMPACTO │ Baja Media Alta

────────┼─────────────────────────

Crítico │ MEDIO ALTO CRÍTICO

│

Alto │ MEDIO ALTO ALTO

│

Medio │ BAJO MEDIO ALTO

│

Bajo │ BAJO BAJO MEDIO

## **6. ANÁLISIS DE RESULTADOS**

### 6.1 Hallazgos prioritarios:

1. **Crítico:** Incumplimiento de renovaciones oportunas de contratos (falla en sistema de alertas)
2. **Alto:** Desactualización en cambios regulatorios (proceso manual insuficiente)
3. **Alto:** Vencimientos de plazos procesales en litigios (dependencia de revisión manual)
4. **Alto:** Filtración de información confidencial (controles insuficientes)
5. **Alto:** Personal con conocimientos legales desactualizados (falta de programa integral)

### 6.2 Fortalezas identificadas:

1. Proceso de negociación contractual robusto con comité de revisión efectivo
2. Adecuada gestión de disputas comerciales con apoyo especializado externo
3. Preauditorías internas efectivas para preparación de auditorías externas
4. Proceso fiable de registro y mantenimiento de marcas
5. Sistema efectivo de segunda opinión para consultas operativas complejas

## **7. CONCLUSIONES**

El departamento legal presenta un nivel **medio-alto** de control sobre sus procesos críticos, con oportunidades de mejora significativas en:

1. Automatización de seguimiento de contratos y plazos legales
2. Fortalecimiento del monitoreo de cambios regulatorios
3. Implementación de controles más robustos para protección de información confidencial
4. Desarrollo de programas integrales de capacitación legal para personal clave

La priorización de riesgos muestra que el 33% de los subprocesos evaluados presentan un nivel de riesgo alto o crítico, principalmente en áreas de gestión contractual, cumplimiento normativo y litigios.

## **8. RECOMENDACIONES**

1. Implementar sistema integrado de gestión legal con alertas automáticas para vencimientos y plazos
2. Crear comité interdepartamental de vigilancia normativa con reuniones mensuales
3. Desarrollar checklist estandarizado para revisión de contratos
4. Reforzar controles de acceso a información confidencial y establecer política de trazabilidad
5. Diseñar programa de capacitación legal específico por áreas funcionales

## **9. PLAN DE ACCIÓN PROPUESTO**

| **Recomendación** | **Responsable** | **Fecha límite** | **Recursos requeridos** | **Indicador de cumplimiento** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Sistema integrado gestión legal | Dir. Legal / TI | 31/08/2025 | Presupuesto: $XX,XXX | Sistema implementado y operativo |
| Comité vigilancia normativa | Dir. Legal | 15/06/2025 | Horas-hombre | Actas de reuniones mensuales |
| Checklist contratos | Coord. Contratos | 30/06/2025 | Horas-hombre | Documento aprobado e implementado |
| Controles información confidencial | Dir. Legal / Seguridad | 31/07/2025 | Presupuesto: $X,XXX | Política aprobada y difundida |
| Programa capacitación legal | Dir. Legal / RRHH | 31/08/2025 | Presupuesto: $XX,XXX | Plan aprobado y calendario definido |

## **10. ANEXOS Y DOCUMENTACIÓN DE SOPORTE**

1. Listado de entrevistas realizadas
2. Muestra de contratos revisados
3. Evidencia de pruebas de controles
4. Estadísticas de litigios 2024-2025
5. Reportes de cumplimiento regulatorio

### ****Conclusión:****

Este mapa prioritario destaca los riesgos más críticos en el área de Legal, proponiendo mejoras específicas para reforzar los controles internos y aumentar la eficiencia operativa. La implementación de estas acciones reducirá significativamente los riesgos asociados y mejorará la gestión del área.

| **Elaborado por** | **Fecha** | **Firma** |
| --- | --- | --- |
| [Nombre Auditor] | 21/05/2025 | \_\_\_\_\_\_\_ |

| **Revisado por** | **Fecha** | **Firma** |
| --- | --- | --- |
| [Nombre Supervisor] | 22/05/2025 | \_\_\_\_\_\_\_ |

| **Aprobado por** | **Fecha** | **Firma** |
| --- | --- | --- |
| [Director Auditoría] | 23/05/2025 | \_\_\_\_\_\_\_ |

## **ANEXOS Y DOCUMENTACIÓN DE SOPORTE**

## **AUDITORÍA INTERNA - PROCESOS DEPARTAMENTO LEGAL**

**Empresa:** [Nombre de la Compañía]  
**Período auditado:** Enero - Diciembre 2025  
**Ref. P/T:** LEG-MPC-001-ANX  
**Fecha:** 21/05/2025

## **ANEXO 1: LISTADO DE ENTREVISTAS REALIZADAS**

| **Ref.** | **Fecha** | **Entrevistado** | **Cargo** | **Duración** | **Temas tratados** | **Hallazgos relevantes** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| E-001 | 03/05/2025 | Carlos Mendoza | Director Legal | 2h | Visión general departamento, prioridades, estructura | Preocupación por seguimiento de contratos y cumplimiento regulatorio |
| E-002 | 04/05/2025 | Ana Torres | Coordinadora de Contratos | 1.5h | Proceso de elaboración y seguimiento contractual | Sistema de alertas presenta fallos recurrentes desde marzo 2025 |
| E-003 | 04/05/2025 | Roberto Guzmán | Coordinador de Litigios | 1.5h | Gestión de casos y control de plazos | Sobrecarga de trabajo, dependencia excesiva de calendarios manuales |

**Nota:** Las grabaciones de las entrevistas y minutas firmadas se encuentran disponibles en formato digital en la carpeta compartida "Auditoría Legal 2025/Entrevistas".

## **ANEXO 2: MUESTRA DE CONTRATOS REVISADOS**

### 2.1 Criterios de selección de la muestra

* Contratos de alto valor (superior a $500,000)
* Contratos celebrados en los últimos 12 meses
* Contratos próximos a vencer (90 días)
* Contratos con reclamaciones o disputas activas
* Muestra aleatoria de contratos menores

### 2.2 Resumen de la muestra

| **Tipo de contrato** | **Total población** | **Muestra** | **%** |
| --- | --- | --- | --- |
| Comerciales | 145 | 22 | 15.2% |
| Laborales | 87 | 13 | 14.9% |
| Servicios | 213 | 32 | 15.0% |
| Arrendamiento | 28 | 7 | 25.0% |
| Confidencialidad | 175 | 26 | 14.9% |
| Licenciamiento | 42 | 9 | 21.4% |
| **Total** | **690** | **109** | **15.8%** |

### 2.3 Detalle de contratos revisados con hallazgos

| **Ref.** | **Tipo** | **Contraparte** | **Fecha firma** | **Vencimiento** | **Valor** | **Hallazgos** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| C-001 | Comercial | Distribuidora González | 15/01/2025 | 14/01/2026 | $1,250,000 | Cláusula de exclusividad ambigua; sin firma del representante legal |
| C-005 | Comercial | Industrias del Norte | 03/02/2025 | 02/02/2027 | $876,000 | Sin cláusula de protección de datos personales |
| C-012 | Servicios | Consultora Técnica | 21/03/2025 | 20/09/2025 | $430,000 | Próximo a vencer sin plan de renovación documentado |
| C-017 | Arrendamiento | Inmobiliaria Central | 01/01/2022 | 31/12/2025 | $750,000/año | Sin registro en sistema de alertas para renovación |
| C-024 | Laboral | Jorge Ramírez (Dirección) | 01/04/2023 | Indefinido | $185,000/año | Diferencias con política de compensación actualizada |
| C-036 | Confidencialidad | Desarrollo Tecnológico SA | 15/06/2024 | 14/06/2026 | N/A | Sin inventario adjunto de información compartida |
| C-041 | Licenciamiento | Software Solutions | 01/08/2024 | 31/07/2025 | $320,000 | Sin plan de contingencia por término de licencia |
| C-058 | Servicios | Seguridad Integral | 12/12/2024 | 11/12/2025 | $295,000 | Indicadores de desempeño no definidos |
| C-073 | Comercial | Exportadora Pacífico | 28/02/2025 | 27/02/2026 | $1,840,000 | Sin aprobación documentada del Comité de Dirección |
| C-095 | Confidencialidad | Investigadores Asociados | 11/04/2024 | 10/04/2026 | N/A | Sin firmas de todos los investigadores involucrados |

**Nota:** La lista completa de contratos revisados se encuentra en el archivo "Muestra\_Contratos\_2025.xlsx" disponible en la carpeta compartida.

## **ANEXO 3: EVIDENCIA DE PRUEBAS DE CONTROLES**

### 3.1 Resumen de pruebas realizadas

| **Ref.** | **Control evaluado** | **Responsable** | **Frecuencia** | **Método de prueba** | **Muestra** | **Resultado** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| PC-001 | Revisión por 2 abogados antes de firma | Coord. Contratos | Cada contrato | Revisión documental | 25 contratos | 18/25 conformes (72%) |
| PC-002 | Comité de revisión semanal | Director Legal | Semanal | Revisión actas + Observación | 8 sesiones | 8/8 conformes (100%) |
| PC-003 | Sistema de alertas automatizado | Coord. Contratos | Diario | Prueba de sistema + Revisión alertas | 30 contratos | 16/30 conformes (53%) |
| PC-004 | Protocolo de respuesta a demandas | Coord. Litigios | Cada demanda | Revisión documental | 12 casos | 9/12 conformes (75%) |
| PC-005 | Asesoría externa especializada | Coord. Litigios | Según necesidad | Revisión documental | 5 casos | 5/5 conformes (100%) |
| PC-006 | Calendario judicial | Coord. Litigios | Diario | Revisión sistema + Muestreo | 15 plazos | 11/15 conformes (73%) |
| PC-007 | Servicios de actualización legal | Especialista Cumplimiento | Diario/semanal | Revisión suscripciones + Muestreo | 10 normativas | 7/10 conformes (70%) |
| PC-008 | Calendarios regulatorios | Especialista Cumplimiento | Mensual | Revisión documental | 8 reportes | 5/8 conformes (63%) |

### 3.2 Detalle de no conformidades significativas

| **Ref.** | **Control** | **Hallazgo** | **Evidencia** | **Impacto** | **Recomendación** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| PC-003 | Sistema alertas | 47% de contratos sin alertas configuradas o con fechas erróneas | Capturas de pantalla sistema, entrevistas usuarios | Alto - Riesgo de vencimientos inadvertidos | Revisar integridad BD y reconfigurar sistema |
| PC-008 | Calendarios regulatorios | 3 reportes regulatorios presentados fuera de plazo (Ene-May 2025) | Documentación de presentaciones | Alto - Sanciones potenciales | Implementar doble control y alertas tempranas |
| PC-014 | Participación comité proyectos | 2 proyectos estratégicos sin participación legal desde fase inicial | Actas de comité, cronogramas | Alto - Exposición legal no evaluada | Protocolo obligatorio de participación legal |

**Nota:** Las evidencias detalladas de cada prueba realizada (capturas de pantalla, documentos revisados, cuestionarios) se encuentran disponibles en la carpeta compartida "Auditoría Legal 2025/Pruebas de Controles".

## **ANEXO 4: ESTADÍSTICAS DE LITIGIOS 2024-2025**

### 4.1 Volumen de litigios por tipo

| **Tipo de litigio** | **2024** | **2025 (YTD)** | **Variación %** | **Tendencia** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Laborales | 32 | 21 | +31.3% | ↑ |
| Comerciales | 18 | 8 | -11.1% | ↓ |
| Administrativos | 7 | 5 | +42.9% | ↑ |
| Propiedad intelectual | 3 | 2 | +33.3% | ↑ |
| Fiscales | 2 | 1 | 0% | → |
| Otros | 4 | 2 | 0% | → |
| **Total** | **66** | **39** | **+18.2%** | **↑** |

### 4.2 Estado actual de litigios

| **Estado** | **Cantidad** | **% del total** | **Valor estimado de exposición** |
| --- | --- | --- | --- |
| En proceso sin resolución | 45 | 42.9% | $3,850,000 |
| Con sentencia favorable en primera instancia | 12 | 11.4% | N/A |
| Con sentencia desfavorable en primera instancia | 8 | 7.6% | $1,240,000 |
| En proceso de apelación | 18 | 17.1% | $2,750,000 |
| En ejecución de sentencia | 7 | 6.7% | $450,000 |
| En negociación para acuerdo | 15 | 14.3% | $870,000 |
| **Total** | **105** | **100%** | **$9,160,000** |

### 4.3 Análisis financiero de litigios

| **Concepto** | **2024** | **2025 (Proyección)** | **Variación %** |
| --- | --- | --- | --- |
| Provisión contable | $2,500,000 | $3,200,000 | +28.0% |
| Gasto real en litigios | $1,875,000 | $2,400,000 (est.) | +28.0% |
| Recuperaciones | $320,000 | $150,000 (YTD) | N/A |
| Honorarios externos | $780,000 | $560,000 (YTD) | N/A |
| Costo departamento litigios | $650,000 | $720,000$\* | +10.8% |

\*Proyección anual

### 4.4 Indicadores de desempeño en litigios

| **Indicador** | **2024** | **2025 (YTD)** | **Meta** | **Estado** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| % casos resueltos favorablemente | 68% | 71% | >70% | Cumple |
| Tiempo promedio resolución (meses) | 8.5 | 7.2 | <8.0 | Cumple |
| % de casos con provisión adecuada | 82% | 85% | >90% | No cumple |
| % de plazos procesales cumplidos | 94% | 92% | >95% | No cumple |
| Costo externo / valor en disputa | 6.5% | 5.8% | <6.0% | Cumple |

### 4.5 Litigios de alto impacto (Top 5)

| **Ref.** | **Tipo** | **Demandante/Demandado** | **Fecha inicio** | **Estado** | **Exposición** | **Probabilidad** | **Observaciones** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| L-026 | Comercial | Proveedores Unidos SA | 12/08/2024 | Apelación | $1,250,000 | Alta | Sentencia desfavorable primera instancia |
| L-031 | Laboral | 15 ex-empleados (colectivo) | 05/11/2024 | En proceso | $850,000 | Media | Falta documentación soporte en 4 casos |
| L-047 | Administrativo | Autoridad Reguladora | 23/01/2025 | En proceso | $720,000 | Media-alta | Sanción por presunto incumplimiento normativo |
| L-052 | Propiedad Intelectual | Tecnologías Avanzadas Inc. | 18/02/2025 | Negociación | $650,000 | Baja | Posible acuerdo extrajudicial en evaluación |
| L-059 | Comercial | Constructora Regional | 29/03/2025 | En proceso | $580,000 | Media | Reclamo por incumplimiento contractual |

## **ANEXO 5: REPORTES DE CUMPLIMIENTO REGULATORIO**

### 5.1 Universo regulatorio aplicable

| **Categoría normativa** | **# normas aplicables** | **Impacto** | **Responsable seguimiento** |
| --- | --- | --- | --- |
| Corporativa/Mercantil | 14 | Alto | Dir. Legal |
| Laboral | 8 | Alto | Coord. Laboral / RRHH |
| Fiscal | 12 | Alto | Dir. Financiero / Legal |
| Sectorial específica | 23 | Crítico | Oficial Cumplimiento |
| Protección de datos | 5 | Alto | Oficial Protección Datos / Legal |
| Medio ambiente | 7 | Medio | Coord. Sostenibilidad / Legal |
| Competencia | 3 | Alto | Dir. Legal |
| Anticorrupción | 4 | Alto | Oficial Cumplimiento / Legal |
| Otras aplicables | 11 | Medio-Bajo | Varios |
| **Total** | **87** |  |  |

### 5.2 Reportes regulatorios periódicos

| **Reporte** | **Autoridad** | **Frecuencia** | **Última presentación** | **Estado actual** | **Responsable** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Informe de gobierno corporativo | Regulador Mercados | Anual | 28/03/2025 | Cumplido | Dir. Legal |
| Declaración prevención lavado | Unidad Inteligencia | Trimestral | 15/04/2025 | Cumplido | Oficial Cumplimiento |
| Reporte operaciones vinculadas | Regulador Mercados | Semestral | 15/01/2025 | Próximo: 15/07/2025 | Dir. Legal |
| Declaración conflictos interés | Regulador Sectorial | Anual | 05/05/2025 | Cumplido con retraso | Oficial Cumplimiento |
| Informe protección datos | Agencia Protección Datos | Anual | 28/02/2025 | Cumplido | Legal / TI |
| Reporte prácticas sostenibles | Regulador Ambiental | Anual | 22/04/2025 | Cumplido | Sostenibilidad / Legal |
| Reporte de incidentes | Regulador Sectorial | Según ocurrencia | 08/03/2025 | Cumplido | Oficial Cumplimiento |
| Actualización política compliance | Regulador Sectorial | Bienal | 30/09/2023 | Próximo: 30/09/2025 | Oficial Cumplimiento |

### 5.3 Auditorías/inspecciones regulatorias

| **Entidad fiscalizadora** | **Fecha** | **Alcance** | **Resultado** | **Plan acción** | **Estado** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Regulador Sectorial | 12-15/11/2024 | Cumplimiento normativo general | 2 hallazgos mayores, 5 menores | Implementado | Cerrado |
| Autoridad Laboral | 08/02/2025 | Condiciones laborales | Sin hallazgos significativos | N/A | Cerrado |
| Agencia Protección Datos | 20-22/03/2025 | Gestión datos personales | 1 hallazgo mayor, 3 menores | En implementación | Abierto |
| Autoridad Fiscal | 05-16/04/2025 | Declaraciones ejercicio 2023-2024 | Pendiente informe final | Pendiente | En proceso |

### 5.4 Estado de planes de acción de auditorías previas

| **Ref.** | **Hallazgo** | **Acción comprometida** | **Responsable** | **Fecha compromiso** | **Estado actual** | **Evidencia** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| RS-01 | Política anticorrupción desactualizada | Actualizar y capacitar | Dir. Legal | 31/12/2024 | Completado | Política v3.0, registros capacitación |
| RS-02 | Falta canal denuncias anónimas | Implementar sistema | Oficial Cumplimiento | 31/01/2025 | Completado | Sistema operativo desde 15/01/2025 |
| RS-03 | Sin evaluación riesgos terceros | Implementar procedimiento | Dir. Legal | 31/03/2025 | En proceso (80%) | Procedimiento aprobado, pendiente herramienta |
| RS-04 | Deficiencias en trazabilidad decisiones | Implementar actas digitales | Secretaría General | 30/04/2025 | En proceso (50%) | En fase de pruebas |
| RS-05 | Falta capacitación actualización legal | Plan formación específico | RRHH / Legal | 30/06/2025 | No iniciado | N/A |
| APD-01 | Consentimientos desactualizados | Renovar formularios | DPO / Marketing | 31/05/2025 | En proceso (30%) | Nuevos formularios en revisión |
| APD-02 | Transferencias internacionales sin evaluación | Análisis y documentación | DPO / TI | 15/06/2025 | No iniciado | N/A |

### 5.5 Análisis de cambios normativos relevantes (últimos 12 meses)

| **Norma** | **Fecha publicación** | **Fecha efectiva** | **Impacto** | **Estado implementación** | **Responsable** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Ley 348/2024 Protección datos | 15/09/2024 | 15/03/2025 | Alto | En proceso (70%) | DPO / Legal |
| Decreto 72/2025 Compliance | 10/01/2025 | 01/07/2025 | Alto | En proceso (40%) | Oficial Cumplimiento |
| Regulación 18/2025 Sectorial | 28/02/2025 | 01/06/2025 | Crítico | En proceso (25%) | Dir. Legal |
| Circular 04/2025 Reportes | 15/03/2025 | 01/04/2025 | Medio | Completado | Dir. Financiero |
| Norma Técnica 12/2025 | 30/03/2025 | 30/09/2025 | Medio | Planificado | Operaciones / Legal |

**Nota:** La documentación completa de soporte de cumplimiento regulatorio se encuentra disponible en la carpeta compartida "Auditoría Legal 2025/Cumplimiento".

**Elaborado por:** [Nombre Auditor]  
**Fecha:** 21/05/2025

**Revisado por:** [Nombre Supervisor]  
**Fecha:** 22/05/2025