

FORMATO  
INFORME PRELIMINAR / FINAL DE AUDITORÍA

FORM-CI-007 VERSIÓN 1 FECHA: 01/03/2023

Página 1 de 9

**TIPO DE INFORME: PRELIMINAR\_\_/FINAL\_X\_**

**FECHA DE AUDITORIA:** 26 de febrero de 2025

**NOMBRE DEL PROCESO Y/O UNIDAD AUDITABLE:** Sistema de Control Interno Ruta N – Semestre II 2024

**TIPO DE AUDITORIA:** (x) De Ley ( ) Especiales

**TIPO DE INFORME:** ( ) Preliminar (X) Definitivo

**OBJETIVO GENERAL:** Evaluar el Sistema de Control Interno de la Corporación Ruta N, enmarcado cada uno de los componentes en los cuales se estructura el sistema. Lo anterior, con el fin de validar que las acciones ejecutadas mediante controles por la Corporación hayan proporcionado la seguridad razonable con respecto a la efectividad y eficiencia de los procesos, confiabilidad de la información y cumplimiento normativo.

**OBJETIVOS ESPECÍFICOS:**

1. Evaluar la efectividad de los controles asociados a los cinco componentes del Sistema de Control Interno.
2. Evaluar el plan de mejoramiento producto de la auditoría realizada para el semestre I de 2024.
3. Establecer recomendaciones para el fortalecimiento del sistema de control.

**ALCANCE:** La evaluación de control interno a nivel de entidad se realizará para el periodo comprendido entre el 1 de junio y el 31 de diciembre de 2024, en los componentes:



**LIMITACIÓN AL ALCANCE (CUANDO APLIQUE):** Sin limitaciones en el alcance que se deban reportar.

**EQUIPO AUDITOR:** Andrés Santiago Arroyave Alzate – Director de Control Interno.  
Paola Andrea Arango Monsalve - Profesional de Apoyo.

FORMATO  
INFORME PRELIMINAR / FINAL DE AUDITORÍA

FORM-CI-007 VERSIÓN 1 FECHA: 01/03/2023

Página 2 de 9

**MUESTRA DE AUDITORÍA:**

Se evaluaron los cinco componentes del Sistema de Control Interno en su totalidad.

Componente del Sistema de Control Interno - SCI	Lineamientos evaluados <sup>1</sup>
Ambiente de Control	Del 1 al 5
Evaluación del Riesgo	Del 6 al 9
Actividades de Control	Del 10 al 12
Información y Comunicación	Del 13 al 15
Actividades de Monitoreo	Del 16 al 17

**METODOLOGÍA Y PROCEDIMIENTOS APLICADOS:**

El instrumento empleado para la evaluación de cada uno de los componentes es el “Formato Informe Semestral de Control Interno”

<https://www1.funcionpublica.gov.co/-/formato-informe-semestral-sistema-de-control-interno>

Evaluación de requerimientos “**si se encuentra Presente**”:

1. No existen actividades diseñadas para cubrir el requerimiento
2. Existen actividades diseñadas o en proceso de diseño, pero éstas no se encuentran documentadas en las políticas/procedimientos u otras herramientas.
3. Las actividades se encuentran diseñadas, documentadas y socializadas de acuerdo con el requerimiento.

Evaluación “**si se encuentra Funcionando**”:

1. El Control no opera como está diseñado o bien no está presente (no se ha implementado)
2. El Control opera como está diseñado pero con algunas falencias.
3. El Control opera como está diseñado y es efectivo al cumplimiento de los objetivos y para evitar la materialización del riesgo.

Análisis de resultados para establecer si el Sistema de Control Interno evaluado se encuentra **PRESENTE y FUNCIONANDO**.

<sup>1</sup> Lineamientos generales para cada uno de los componentes del MECI y se asocian a los temas específicos que se deben analizar en cada componente.

**FORMATO**  
**INFORME PRELIMINAR / FINAL DE AUDITORÍA**

FORM-CI-007 VERSIÓN 1 FECHA: 01/03/2023

Página 3 de 9

	<b>Clasificación</b>	<b>Descripción</b> Cuando en el análisis de los requerimientos en los diferentes componentes del MECI se cuente con aspectos evaluados en:	<b>Observaciones del Control</b>																		
	Mantenimiento del Control	nivel 3 (presente) y 3 (funcionando).	Se encuentra presente y funciona correctamente, por lo tanto se requiere acciones o actividades dirigidas a su mantenimiento dentro del marco de las líneas de defensa.																		
	Oportunidad de Mejora	nivel 2 (presente) y 3 (funcionando).	Se encuentra presente y funcionando, pero requiere mejoras frente a su diseño, ya que opera de manera efectiva.																		
	Deficiencia de Control (Diseño o Ejecución)	nivel 2 (presente) y 2 (funcionando); 3 (presente) y 1 (funcionando); 3 (presente) y 2 (funcionando); 2 (presente) y 1 (funcionando).	Se encuentra presente y funcionando, pero requiere acciones dirigidas a fortalecer o mejorar su diseño y/o ejecución.																		
	Deficiencia de Control Mayor (Diseño y Ejecución)	nivel 1 (presente) y 1 (funcionando); 1 (presente) y 2 (funcionando); 1 (presente) y 3 (funcionando).	No se encuentra presente por lo tanto no está funcionando, lo que hace que se requieran acciones dirigidas a fortalecer su diseño y puesta en marcha																		
<b>RECURSOS:</b>	<b>Financieros:</b> Honorarios y Salario del equipo auditor. <b>Logísticos:</b> Oficina, escritorios, sillas, archivadores y papelería. <b>Tecnológicos:</b> Equipos de cómputo, impresora y scanner. <b>Humanos:</b> Contratista Profesional y Director de Control Interno.																				
<b>DETALLE EJECUTIVO:</b>	<b>Resultados consolidados de los componentes del Sistema de Control Interno evaluados</b>																				
<table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <tr> <td></td> <td style="width: 15%;">Ambiente de Control</td> <td style="width: 15%;">Evaluación del Riesgo</td> <td style="width: 15%;">Actividades de Control</td> <td style="width: 15%;">Información y Comunicación</td> <td style="width: 15%;">Actividades de Monitoreo</td> </tr> <tr> <td style="width: 15%; text-align: right;">■ Semestre I 2024</td> <td>58%</td> <td>59%</td> <td>58%</td> <td>45%</td> <td>80%</td> </tr> <tr> <td style="width: 15%; text-align: right;">■ Semestre II 2024</td> <td>68%</td> <td>59%</td> <td>60%</td> <td>54%</td> <td>80%</td> </tr> </table>					Ambiente de Control	Evaluación del Riesgo	Actividades de Control	Información y Comunicación	Actividades de Monitoreo	■ Semestre I 2024	58%	59%	58%	45%	80%	■ Semestre II 2024	68%	59%	60%	54%	80%
	Ambiente de Control	Evaluación del Riesgo	Actividades de Control	Información y Comunicación	Actividades de Monitoreo																
■ Semestre I 2024	58%	59%	58%	45%	80%																
■ Semestre II 2024	68%	59%	60%	54%	80%																

Para el cierre de la vigencia 2024, se evidencian avances en el nivel de madurez del 10% en el componente de Ambiente de Control, 2% en Actividades de Control y 9% en Información y Comunicación. Adicionalmente no hubo cambios en los componentes de Evaluación del Riesgo y de Actividades de Monitoreo.

**Conclusión General:**

El 2024 fue para la Corporación un tiempo de transición a nuevas dinámicas organizacionales, el diseño de la carta de navegación plasmada en el Plan Estratégico 2024 – 2028, definir una estructura organizacional y definición de cargos que se ajusten para dar respuesta a la estrategia aprobada de la mano de la Junta Directiva.

La administración y su equipo de líderes en el segundo semestre se ocupó de atender frentes de trabajo para fortalecer el Gobierno Corporativo y con este el Sistema de Control Interno.

Se emitieron lineamientos asociados a la definición de funciones, roles y responsabilidades de comités internos, comités de Junta Directiva, otros para fortalecer el control asociado a las tecnologías de la información, comunicación y procesos.

Por tanto, la auditoría evidencia que para el cierre de 2024 se tiene un fortalecimiento en el diseño de controles, sin embargo no es posible evaluar su efectividad en la operación de varios de estos ya que serán ejecutados en la vigencia 2025.

Se recomienda continuar en la senda de la articulación, con énfasis especial en la comunicación efectiva de todos los instrumentos que contribuyen al control para la mitigación de riesgos dentro de la gestión por procesos.

FORMATO  
**INFORME PRELIMINAR / FINAL DE AUDITORÍA**

FORM-CI-007 VERSIÓN 1 FECHA: 01/03/2023

Página 5 de 9

## 1. Ambiente de Control

Este componente tiene como propósito **asegurar un ambiente de control** que le permita a la Corporación disponer de condiciones mínimas para el ejercicio del control interno.

Este componente requiere el **compromiso, el liderazgo y los lineamientos de la alta dirección y del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno.**

Calificación cuantitativa del componente:



¿El componente está presente y funcionando? R/ Si

Nivel de cumplimiento: **68%**

### Recomendaciones:

- a) Desde la Alta Dirección declarar el compromiso institucional con los lineamientos éticos y de integridad de la Corporación.
- b) Socialización y evaluación de la comprensión del contenido del Código de Ética e Integridad por parte de los colaboradores.
- c) Preparar informe de análisis de Riesgos de Corrupción y analizar si los controles para los riesgos de corrupción se encuentran diseñados adecuadamente y si son efectivos; comunicar los resultados en el Comité de Control Interno.
- d) Implementar un canal de denuncias que permita comunicar de una manera confidencial las actividades o conductas potencialmente irregulares por parte de Colaboradores de la Corporación. Aplicación de la Ley 2 de 2023 reguladora de la protección de las personas que informen sobre infracciones normativas y de lucha contra la corrupción.
- e) Fortalecer la agenda del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno:
- f) Informes de evaluación de riesgos
- g) Efectividad de Controles Ambiente de Control
- h) Gobierno Corporativo y Cultura Información y Comunicación: relación con grupos de interés.
- i) Seguimiento al Plan Estratégico de Tecnología de la Información.
- j) Seguimiento a indicadores de riesgo y de control
- k) Diseño y análisis del Estatuto de Auditoría Interna como propuesta a la Junta Directiva.
- l) Socialización ejecutiva de los informes de Auditoría Interna y contribuir con discusiones sobre mejoramiento.
- m) Seguimiento al cumplimiento de planes de mejoramiento.
- n) Evaluar el nivel de madurez del Sistema de Control Interno.
- o) Analizar recomendaciones del Comité Institucional de Gestión y Desempeño.

FORMATO  
**INFORME PRELIMINAR / FINAL DE AUDITORÍA**

FORM-CI-007 VERSIÓN 1 FECHA: 01/03/2023

Página 6 de 9

## 2. Evaluación del Riesgo

Este componente hace referencia al ejercicio efectuado bajo el liderazgo del equipo directivo y de todos los colaboradores de la Corporación y permite **identificar, evaluar y gestionar eventos potenciales, tanto internos como externos, que pueden afectar el logro de los objetivos institucionales.**

Calificación cuantitativa del componente:



¿El componente está presente y funcionando? R/ Si

**2 EVALUACIÓN  
DEL RIESGO**

Nivel de cumplimiento: **59%**

### Recomendaciones:

- Actualización de la Política de Gestión de Riesgos
- Diseño del Gobierno de Riesgos a través de la matriz de roles y responsabilidades en la Gestión de Riesgos (RACI)
- Identificación y tratamiento de Riesgos Estratégicos
- Identificación y controles de Riesgos en Proyectos
- Incluir en el Plan de Capacitación de la Corporación la gestión de riesgos en todos los niveles incluyendo la Junta Directiva.
- Preparar informes para el Comité de Control Interno en materia de riesgos y controles.
- Implementar medidas de fortalecimiento de Cultura de Riesgos.

## 3. Actividades de Control

Este componente de actividades de control sirven como **mecanismo para apalancar el logro de los objetivos** y forman parte integral de los procesos, su objetivo es **permitir el control de los riesgos** identificados, con el fin de lograr los objetivos de la Corporación.

Calificación cuantitativa del componente:



¿El componente está presente y funcionando? R/ Si

**3 ACTIVIDADES  
DE CONTROL**

Nivel de cumplimiento: **60%**

### Recomendaciones:

**n**

FORMATO  
**INFORME PRELIMINAR / FINAL DE AUDITORÍA**

FORM-CI-007 VERSIÓN 1 FECHA: 01/03/2023

Página 7 de 9

- a) Establecer indicadores de gestión y analizar resultados para el monitoreo de las acciones que viabilizan los hitos estratégicos.
- b) Continuar con el fortalecimiento de las iniciativas del modelo de Gobernanza Corporativa y su integración con el Sistema de Control Interno.
- c) Implementar el Plan Estratégico de Tecnología – PETI, como respuesta a la Planeación Estratégica 2024 – 2028.

#### **4. Información y Comunicación**

Este componente permite **identificar, capturar y comunicar información** pertinente para que los colaboradores puedan llevar a cabo sus responsabilidades.

Calificación cuantitativa del componente:



¿El componente está presente y funcionando? R/ Si

**4 INFORMACIÓN  
Y COMUNICACIÓN** Nivel de cumplimiento: **54%**

#### **Recomendaciones:**

- a) Fortalecimiento de la comunicación interna “Top down communication”, que permita a los equipos conocer los aspectos en los cuales la alta gerencia se enfoca, las iniciativas y los resultados estratégicos.
- b) Fortalecer la comunicación externa con los grupos de interés y medir su impacto en la gestión estratégica con indicadores clave; así mismo, el monitoreo de medios y análisis de sentimientos con modelos de percepción.
- c) Garantizar dentro de los modelos de Gestión, Gobierno Corporativo, Sistema de Gestión de Riesgos, etc., que la información y comunicación que aporte a la toma de decisiones.

**Línea 1:** Cumplir con las políticas y lineamientos que se establezcan para comunicar información relevante.

**Línea 2:** Verificar que la información fluya a través de los canales establecidos.

**Línea 3:** Evaluuar y hacer seguimiento.

FORMATO  
INFORME PRELIMINAR / FINAL DE AUDITORÍA

FORM-CI-007 VERSIÓN 1 FECHA: 01/03/2023

Página 8 de 9

## 5. Actividades de Monitoreo

Este componente permite desarrollar las **actividades de supervisión continua (controles permanentes) en el día a día de las actividades**, así como evaluaciones **periódicas (autoevaluación, auditorías)**.

Calificación cuantitativa del componente:



**5 ACTIVIDADES  
DE MONITOREO**

¿El componente está presente y funcionando? R/ Si

Nivel de cumplimiento: **80%**

### Recomendaciones:

- Establecer dinámicas de agenda al Comité de Control Interno donde se monitorean los cinco componentes asociados al Sistema de Control Interno de Ruta N.
- Hacer seguimiento a indicadores de control KCI – Key Compliance Indicators e indicadores de riesgo KRI – Key Risk Indicators.

### DETALLE DEL RESULTADO:

#### OBSERVACIÓN:

- ¿Están todos los componentes operando juntos y de manera integrada?  
R/ En proceso  
La Corporación presenta cambios en su Liderazgo, Plan Estratégico, Estructura y Modelo de Gobernanza. Por tanto, la Corporación se está ajustando a los cambios que se están dando. Continuar con la comprensión de la naturaleza de la entidad desde el liderazgo la entidad es crucial para marcar el tono Directivo en cuanto al Riesgo y el Control.
- ¿Es efectivo el sistema de control interno para los objetivos evaluados?  
R/ La Corporación tiene elementos del Sistema de Control Interno, unos se encuentran documentados en armonía con el lenguaje y estructura de la entidad; sin embargo, se deben fortalecer otros elementos que desde una mirada independiente y objetiva. Asimismo, se evidencia a un tono directivo que le apuesta a la Gobernanza Corporativa y con este al fortalecimiento del Sistema de Control Interno de la Corporación.
- ¿La entidad cuenta con dentro de su sistema de control interno con una institucionalidad (líneas de defensa) que le permiten la toma de decisiones frente al control?  
R/Si  
La estructura de las Líneas de Defensa se encuentran documentadas de cara a la Gestión de Riesgos y al Sistema de Control Interno, la documentación de estas en los

FORMATO  
INFORME PRELIMINAR / FINAL DE AUDITORÍA

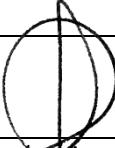
FORM-CI-007 VERSIÓN 1 FECHA: 01/03/2023

Página 9 de 9

	roles que se juegan en un Sistema de Control Interno. Se recomienda la divulgación efectiva de todos los instrumentos que se encuentran diseñados.
<b>CONDICIÓN:</b>	La Corporación deberá continuar con la articulación de aspectos como el Sistema de Control Interno, la Gobernanza Corporativa, la Gestión y Desempeño Institucional con sus líneas de comunicación y reporte para alcanzar los resultados del Plan Estratégico 2024 – 2028.
<b>CAUSA:</b>	Establecer el Diseño del Modelo de Control Interno Ruta N es un hito relevante en la forma de asegurar el cumplimiento de objetivos establecidos en la estrategia de la Corporación.  El diseño de Gobierno de Riesgos y Controles contribuirá al control interno de la línea de defensa dos.
<b>RECOMENDACIONES:</b>	Ver recomendaciones en el apartado de “Detalle Ejecutivo”
<b>MEDICIÓN DEL RIESGO: (MATERIALIZACIÓN)</b>	Estado del Sistema de Control Interno de Ruta N <b>64%</b>
<b>MEDICIÓN DEL CONTROL:</b>	Efectivo (con oportunidades de mejora)
<b>ASPECTOS A RESALTAR:</b>	Se tienen elementos de control que se deben fortalecer en la cultura organizacional.
<b>CONCLUSIONES:</b>	El equipo auditor concluye que la Corporación Ruta N, se encuentra en proceso de construcción y consolidación del sistema de gestión, control y riesgos.

Cordialmente,

  
**ANDRES SANTIAGO ARROYAVE ALZATE**  
Director de Control Interno  
Corporación Ruta N Medellín

Elaboró		
		Paola Andrea Arango Monsalve
		Profesional Contratista de Apoyo Dirección de Control Interno

