
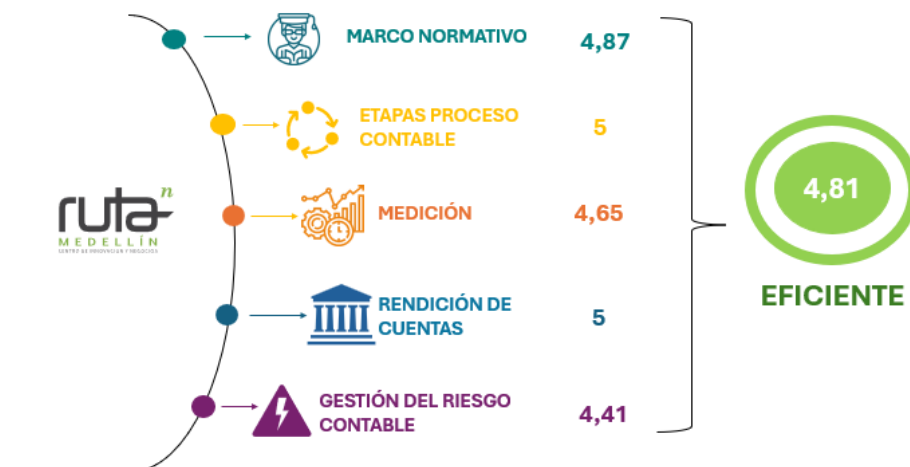


TIPO DE INFORME: PRELIMINAR\_\_\_\_/FINAL\_\_x\_\_

<b>FECHA DE AUDITORIA:</b> 27 de febrero de 2025	
<b>NOMBRE DEL PROCESO Y/O UNIDAD AUDITABLE:</b>	
<b>TIPO DE AUDITORIA:</b> ( x ) De Ley ( ) Especiales	
<b>TIPO DE INFORME:</b> ( ) Preliminar ( x ) Definitivo	
<b>OBJETIVO GENERAL:</b>	Evaluar la <b>efectividad</b> del Control Interno Contable, con el fin de medir las acciones de control que deben realizar los responsables de la información financiera de la Corporación Ruta N, garantizando las características fundamentales de relevancia y representación fiel de los Estados Financieros con corte al 31 de diciembre de 2024.
<b>OBJETIVOS ESPECIFICOS:</b>	Reportar a la Contaduría General de la Nación el informe anual de evaluación de Control Interno Contable 2024, en la fecha y condiciones que defina este organismo de regulación contable en cumplimiento a la Resolución 193 de 2016.
<b>ALCANCE:</b>	Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2024.
<b>LIMITACIÓN AL ALCANCE (CUANDO APLIQUE):</b>	No se presentaron limitaciones al alcance que reportar.
<b>EQUIPO AUDITOR:</b>	Andrés Santiago Arroyave Álzate – director de Control Interno. Paola Andrea Arango Monsalve – Profesional de Apoyo.
<b>MUESTRA DE AUDITORÍA:</b>	100% de los Criterios de Evaluación según el Marco Normativo de la Resolución 193 de 2016  <ol style="list-style-type: none"><li>1. Elementos del Marco Normativo</li><li>2. Etapas del Proceso Contable</li><li>3. Medición</li><li>4. Rendición de cuentas e información a partes interesadas</li><li>5. Gestión del Riesgo Contable</li></ol>
<b>METODOLOGÍA Y PROCEDIMIENTOS APLICADOS:</b>	Los procedimientos de auditoría aplicados fueron:  a) <b>Consulta:</b> Se realizaron consultas a los líderes del proceso financiero y contable y se obtuvieron respuestas orales y escritas.

	b) <b>Inspección:</b> Se estudiaron los documentos estructurados en el repositorio de información
<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>	<ul style="list-style-type: none"> <li> <b>EVALUACIÓN DE LOS COMPONENTES</b>                      Criterios de evaluación:                     <div style="text-align: center;">  <p><b>MARCO NORMATIVO</b></p> <p><b>ETAPAS PROCESO CONTABLE</b></p> <p><b>MEDICIÓN</b></p> <p><b>RENDICIÓN DE CUENTAS</b></p> <p><b>GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE</b></p> </div> </li> <li> <b>RENDICIÓN</b>  <p>El 28 de febrero de 2025, se transmitió en la plataforma de la Contaduría General de la Nación “CHIP” la información correspondiente a la Evaluación del Control Interno Contable” de manera oportuna.</p> </li> </ul>

• **RESULTADOS CUANTITATIVOS:**



Componente	Categoría	Puntuación	Observaciones
Marco Normativo	Políticas Contables	5	Ver Anexo: “Control Interno Contable RUTA N 2024”
	Políticas de Operación	4,37	
Etapas del Proceso Contable	Reconocimiento - Identificación	5,00	
	Clasificación	5,00	
	Registro	5,00	
Medición	Medición Inicial	5	
	Medición Posterior	4,77	
	Presentación de Estados Financieros	4,5	
Rendición de Cuentas e Información a Partes Interesadas		5,0	
Gestión del Riesgo Contable		4,41	

Ver detalle de trabajo en el formulario de evaluación de Control Interno Contable para la vigencia 2023. “Control Interno Contable RUTA N 2024”

**DETALLE DEL RESULTADO:**

**OBSERVACION:**

**MARCO NORMATIVO 4,87**

- Actualizar los procedimientos del proceso contable y financiero de acuerdo a la estructura organizacional vigente en la Corporación y otros procedimentales de ser necesario en concordancia con el mapa de procesos de la Corporación.
- Si bien se efectuó el inventario de la Corporación y determinar información en términos de integridad, exactitud y existencia, se deberá estructurar y ejecutar lineamientos con respecto al inventario físico de la propiedad, planta y equipo y sus indicios de deterioro.

#### **MEDICIÓN 4,65**

- El objetivo de la información financiera es la contribución a la toma de decisiones; por tanto, se recomienda el diseño e implementación de indicadores que permitan contribuir a los análisis financieros de la Corporación.

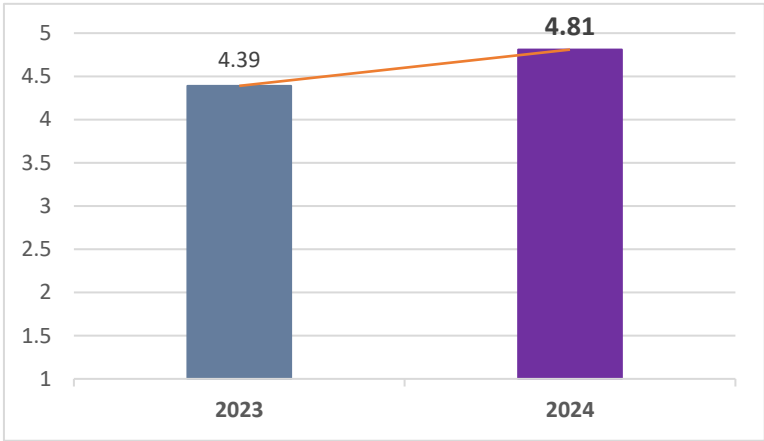
#### **GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE 4,41**

- Continuar consolidando el Sistema de Gestión de Riesgos de la Corporación y por ende de los procesos contable, presupuestal, cartera y tesorería a cargo de la Subdirección Administrativa y Financiera; lo anterior, en aras de analizar la posibilidad de incorporar nuevos riesgos, evaluar la efectividad de controles, establecer periodicidad de revisión por parte de los responsables de controles y riesgos.
- Fortalecer el plan de capacitación de la Corporación incorporando las necesidades de formación del proceso financiero.

**CONDICIÓN:**

**FORTALEZAS**

	<ul style="list-style-type: none"><li>• Desde la Subdirección Administrativa y Financiera junto a su equipo de trabajo se evidencia el liderazgo de mejora continua en los procesos contables en su procesamiento y preparación de la información, asegurando las características de la información contable de relevancia, representación fiel de los hechos económicos y las características cualitativas de mejora de comprensibilidad, oportunidad y comparabilidad.</li><li>• Las Políticas Contables están estructuradas de acuerdo con la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones en la Resolución 331 de 2022, marco normativo aplicable a la Corporación, para definir los parámetros de reconocimiento, medición y representación fiel de los hechos económicos.</li><li>• La información contable de la Corporación es presentada de manera oportuna a entes externos y de control; así mismo, a los grupos de interés como: Comité de Sostenibilidad, el comité administración, finanzas y modelo de sostenibilidad y Junta Directiva.</li><li>• El personal del proceso contable cumple en cuanto a competencias y habilidades técnicas necesarias para el correcto desarrollo de sus funciones.</li><li>• Las operaciones registradas en el proceso Contable están respaldadas con los documentos soporte objeto de verificación y comprobación, en el sistema de gestión documental.</li></ul>
<b>CAUSA:</b>	<b>DEBILIDADES</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Fortalecer los lineamientos de inventario de activos y análisis de deterioro de valor de los activos.</li><li>• Diseñar y promover los indicadores financieros que contribuyan a la alta dirección en la toma de decisiones.</li><li>• Fortalecer el sistema de gestión de riesgos mediante la autoevaluación de riesgos y mediciones de efectividad de los controles.</li></ul>
<b>RECOMENDACIONES:</b>	<b>RECOMENDACIONES</b>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>Fortalecer la identificación y la gestión de riesgos de fraude en el proceso contable.</li> <li>Avanzar en la madurez del sistema de gestión de riesgos contables (lineamientos y metodologías) de la mano de la segunda línea de defensa como el proceso de excelencia corporativa.</li> </ul>
<b>MEDICIÓN DEL RIESGO: (MATERIALIZACIÓN)</b>	Bajo
<b>MEDICIÓN DEL CONTROL:</b>	Efectivo
<b>ASPECTOS A RESALTAR:</b>	Equipo auditor destaca la disposición y la recopilación de evidencias del equipo de trabajo del proceso financiero de la Corporación Ruta N. para el soporte de la auditoría.
<b>CONCLUSIONES:</b>	 <p>Como resultado de la evaluación del Sistema de Control Interno Contable vigencia 2024, se obtuvo una calificación de <b>4,81%</b> que corresponde a un cumplimiento del <b>96%</b> respecto a los criterios evaluados en el formulario y a un resultado <b>Eficiente</b>, según los rangos de calificación determinados en la Resolución 193 de 2016; por tanto y considerando las oportunidades de mejora identificadas, los responsables del proceso contable, deberán implementar las acciones de mejora, que contribuyan a fortalecer el control interno contable, y</p>

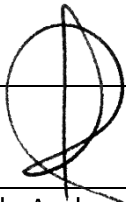
con ello a garantizar la suficiencia e integridad en la información financiera, así como la efectividad de los controles establecidos.

Cordialmente,



**ANDRES SANTIAGO ARROYAVE ALZATE**

Director de Control Interno  
Corporación Ruta N Medellín



<b>Elaboró</b>	Paola Andrea Arango Monsalve
	Profesional Contratista de Apoyo Dirección de Control Interno