






FORMATO  
**INFORME PRELIMINAR / FINAL DE AUDITORÍA**

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

Página 1 de 14

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


<b>FECHA DE AUDITORIA:</b> 28 de julio de 2024	
<b>NOMBRE DEL PROCESO Y/O UNIDAD AUDITABLE:</b> Sistema de Control Interno Ruta N – Semestre I 2024	
<b>TIPO DE AUDITORIA:</b> (x) De Ley      ( ) Especiales	
<b>TIPO DE INFORME:</b> ( ) Preliminar      (x) Definitivo	
<b>OBJETIVO GENERAL:</b>	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.
<b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS:</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Evaluar la efectividad de los controles asociados a los cinco componentes del Sistema de Control Interno.</li> <li>2. Identificar debilidades de control y recomendar oportunidades de mejora.</li> <li>3. Presentar propuesta desde el rol asesor a las debilidades del Sistema de Control Interno Identificadas.</li> </ol>
<b>ALCANCE:</b>	<p>La evaluación de control interno a nivel de entidad se realizará para el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 30 de junio de 2024, en los componentes:</p> <div style="display: flex; justify-content: space-around; align-items: flex-end;"> <div style="text-align: center;">  <p><b>1</b> AMBIENTE DE CONTROL</p> </div> <div style="text-align: center;">  <p><b>2</b> EVALUACIÓN DEL RIESGO</p> </div> <div style="text-align: center;">  <p><b>3</b> ACTIVIDADES DE CONTROL</p> </div> <div style="text-align: center;">  <p><b>4</b> INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</p> </div> <div style="text-align: center;">  <p><b>5</b> ACTIVIDADES DE MONITOREO</p> </div> </div>
<b>LIMITACIÓN AL ALCANCE (CUANDO APLIQUE):</b>	Sin limitaciones en el alcance que se deban reportar.
<b>EQUIPO AUDITOR:</b>	Andrés Santiago Arroyave Alzate – Director de Control Interno. Paola Andrea Arango Monsalve - Profesional de Apoyo.

<b>MUESTRA DE AUDITORÍA:</b>	<p>Se evaluaron los cinco componentes del Sistema de Control Interno en su totalidad.</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th style="background-color: #333; color: white;">Componente del Sistema de Control Interno - SCI</th> <th style="background-color: #333; color: white;">Lineamientos evaluados<sup>1</sup></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Ambiente de Control</td> <td>Del 1 al 5</td> </tr> <tr> <td>Evaluación del Riesgo</td> <td>Del 6 al 9</td> </tr> <tr> <td>Actividades de Control</td> <td>Del 10 al 12</td> </tr> <tr> <td>Información y Comunicación</td> <td>Del 13 al 15</td> </tr> <tr> <td>Actividades de Monitoreo</td> <td>Del 16 al 17</td> </tr> </tbody> </table>	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
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												
<b>METODOLOGÍA Y PROCEDIMIENTOS APLICADOS:</b>	<p>El instrumento empleado para la evaluación de cada uno de los componentes es el “Formato Informe Semestral de Control Interno”</p> <p><a href="https://www1.funcionpublica.gov.co/-/formato-informe-semestral-sistema-de-control-interno">https://www1.funcionpublica.gov.co/-/formato-informe-semestral-sistema-de-control-interno</a></p> <p><b>Evaluación de requerimientos “si se encuentra Presente”:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. No existen actividades diseñadas para cubrir el requerimiento</li> <li>2. Existen actividades diseñadas o en proceso de diseño, pero éstas no se encuentran documentadas en las políticas/procedimientos u otras herramientas.</li> <li>3. Las actividades se encuentran diseñadas, documentadas y socializadas de acuerdo con el requerimiento.</li> </ol> <p><b>Evaluación “si se encuentra Funcionando”:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. El Control no opera como está diseñado o bien no está presente (no se ha implementado)</li> <li>2. El Control opera como está diseñado pero con algunas falencias.</li> <li>3. El Control opera como está diseñado y es efectivo al cumplimiento de los objetivos y para evitar la materialización del riesgo.</li> </ol> <p><b>Análisis de resultados para establecer si el Sistema de Control Interno evaluado se encuentra PRESENTE y FUNCIONANDO.</b></p>												

<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.

Clasificación	Descripción Cuando en el análisis de los requerimientos en los diferentes componentes del MECI se cuente con aspectos evaluados en:	Observaciones del Control
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>	<p><b>Financieros:</b> Honorarios y Salario del equipo auditor.</p> <p><b>Logísticos:</b> Oficina, escritorios, sillas, archivadores y papelería.</p> <p><b>Tecnológicos:</b> Equipos de cómputo, impresora y scanner.</p> <p><b>Humanos:</b> Contratista Profesional y Jefe de la Dirección de Control Interno.</p>
<b>DETALLE EJECUTIVO:</b>	<p><b>1. Ambiente de Control</b></p> <p>Este componente tiene como propósito <b>asegurar un ambiente de control</b> que le permita a la Corporación disponer de condiciones mínimas para el ejercicio del control interno.</p> <p>Este componente requiere el <b>compromiso, el liderazgo y los lineamientos de la alta dirección y del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno.</b></p> <p><i>Calificación cuantitativa del componente:</i></p> <div style="display: flex; align-items: center;">  <p>¿El componente está presente y funcionando? R/ Si</p> </div> <p>Nivel de cumplimiento: <b>58%</b></p>

**1** AMBIENTE DE CONTROL

Oportunidades de Mejora	Recomendaciones
<p>a. Fortalecer la Credibilidad por parte de los colaboradores de la Corporación en el Código de Ética e Integridad.</p> <p>b. Debilidades en la comunicación efectiva sobre el "Código de Ética e Integridad" de la Corporación. La efectividad de la comunicación dependerá del aseguramiento que se tenga de la comprensión de su contenido por parte de los colaboradores.</p> <p>c. Debilidades en el análisis y verificaciones de lineamientos Éticos y de Integridad dentro del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno (en adelante el CICI).</p>	<p>Desde la Alta Dirección declarar el compromiso institucional con los lineamientos éticos y de integridad de la Corporación.</p> <p>Socialización y evaluación de la comprensión del contenido del Código de Ética e Integridad por parte de los colaboradores.</p> <p>Incorporar en la agenda del CICI verificaciones de cumplimiento del marco ético e integridad de la Corporación a todo nivel.</p>
<p>d. Debilidades en el monitoreo de los Riesgos de Corrupción.</p>	<p>Revisar y actualizar la identificación de Riesgos de Corrupción y analizar si los controles para los riesgos de corrupción se encuentra diseñados adecuadamente y si son efectivos.</p> <p>Socializar los resultados en el CICI como parte del monitoreo de riesgos y cumplimiento de las funciones del comité.</p>
<p>e. 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.</p>	<p>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.</p> <p>Ventajas de un canal de denuncias:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Fomento de la transparencia</li> </ul>

	<p>La configuración del canal de Denuncias debe reunir determinados requisitos, entre otros, su uso asequible, las <b>garantías de confidencialidad</b>, las prácticas correctas de seguimiento, investigación y protección del informante. Asimismo, resulta indispensable para la eficacia del Canal de Denuncias la designación del responsable de su correcto funcionamiento.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Detección temprana de problemas</li> <li>• Mejora la cultura del cumplimiento</li> <li>• Mayor confianza</li> <li>• Impacto en el clima laboral.</li> </ul>
	<p>f. Fortalecer la agenda del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Informes de evaluación de riesgos</li> <li>• Efectividad de Controles</li> <li>• Ambiente de Control: Gobierno Corporativo y Cultura</li> <li>• Información y Comunicación: relación con grupos de interés.</li> <li>• Seguimiento al Plan Estratégico de Tecnología de la Información.</li> <li>• Seguimiento a indicadores de riesgo y de control</li> <li>• Diseño y análisis del Estatuto de Auditoría Interna como propuesta a la Junta Directiva.</li> <li>• Socialización ejecutiva de los informes de Auditoría Interna y contribuir con discusiones sobre mejoramiento.</li> <li>• Seguimiento al cumplimiento de planes de mejoramiento.</li> <li>• Evaluar el nivel de madurez del Sistema de Control Interno.</li> <li>• Analizar recomendaciones del Comité Institucional de Gestión y Desempeño.</li> </ul>

	<p>g. Armonizar Modelo de Control Interno aplicable a la Corporación (MECI)</p>	<p>Documentar ¿Qué es? ¿Para qué? Sirve al Modelo de Control Interno y como son los roles y responsabilidades de cada una de las líneas de defensa (Modelo 3LD); así mismo los lineamientos de reporte de la información. La pretensión es que Ruta N tenga un “Sistema de Control VIVO” que contribuya a la toma de decisiones.</p>
	<p>h. Fortalecer la Gestión de Riesgos a nivel Estratégico, Operativo, Cumplimiento.</p>	<p>Fomentar la Cultura de riesgos a través de iniciativas como:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Capacitación y formación</li> <li>• Motivación</li> <li>• Herramientas</li> <li>• Comunicación</li> </ul> <p>Empoderamiento a todo nivel de los Roles y Responsabilidades del personal de Ruta N en cuanto al Sistema de Gestión Integral de Riesgos (Matriz RACI).</p> <p>Ajustar si es procedente, los lineamientos de Gestión Integral de Riesgos en aspectos clave como el reporte de información.</p>
	<p>i. Actualización del Institucional de Capacitación</p>	<p>Se evidencia la estructura de un Plan con enfoque en potenciar competencias de acuerdo con el nivel de cada colaborador, sin embargo, se recomienda plasmar las actividades tácticas y operativas para la ejecución del plan de acuerdo a los requerimientos del Plan Estratégico 2024.</p>
	<p>j. Habilitar el Comité Institucional de Gestión y Desempeño, creado con Resolución N.002 de 2023.</p>	<p>Analizar y definir la procedencia, el alcance y las funciones del Comité Institucional de Gestión y Desempeño, como órgano rector, articulador y</p>

ejecutor , a nivel institucional, de las acciones y estrategias. Temas:

- Seguimiento al Plan Estratégico.
- Seguimiento a Indicadores KPI
- Seguimiento a planes, programas o proyectos.

Lo anterior para **hacer seguimiento a la gestión institucional.**

## 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:*



**2** EVALUACIÓN DEL RIESGO

¿El componente está presente y funcionando? R/ Si

Nivel de cumplimiento: **59%**

Oportunidades de Mejora	Recomendaciones
a. Debilidades en la identificación y tratamiento de riesgos estratégicos.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Evaluar el tono gerencial con respecto a la Gestión Integral de Riesgos y el Sistema de Control Interno.</li> <li>• Disponer de recursos para el diseño y ejecución de un plan de capacitaciones a todo el personal de la Corporación que permita el fortalecimiento de competencias para la gestión de riesgos operativos, cumplimiento y estratégicos.</li> </ul>
b. Debilidades en la capacitación y conocimiento sobre gestión de riesgos y controles organizacionales.	
c. Ausencia de análisis y evaluación de riesgos y efectividad de controles por parte de los responsables y líderes del Sistema de Gestión de Riesgos.	
d. Debilidades en el monitoreo periódico de los riesgos operativos	

	<p>para la contribución a la toma de decisiones.</p> <p>e. Ausencia de autoevaluaciones del riesgo por parte de los líderes de los procesos.</p> <p>f. Debilidades en la cultura organizacional frente al control y riesgos.</p> <p>g. Debilidades en la comunicación a la alta dirección con respecto a la administración de riesgos:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Resultados de evaluaciones</li><li>• Resultados de evaluación de del sistema de control interno.</li></ul> <p>h. Debilidades en la comunicación de los alcances y roles frente a la administración del riesgo.</p>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Declarar por parte de la alta dirección el compromiso con la gestión de riesgos y con este la cultura deseada en gestión de riesgos y controles.</li><li>• Diseñar una matriz de roles y responsabilidades frente a la gestión de riesgos – RACI y sus líneas de reporte.</li><li>• Documentar, implementar y comunicar el Sistema de Control Interno de Ruta N y la articulación con el modelo de tres líneas de defensa, en armonía con el Modelo Estándar de Control Interno - MECI y el Modelo Integrado de Planeación y Gestión - MIPG.</li><li>• Asegurar la comprensión del sistema de control por parte de los colaboradores y como desde las diferentes instancias de comités, sean internos o de Junta Directiva, se contribuye al control y gestión de riesgos de la Corporación.</li></ul>
--	---	--



### 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:*



**3** ACTIVIDADES DE CONTROL

¿El componente está presente y funcionando? R/ Si

Nivel de cumplimiento: **58%**

Oportunidades de Mejora	Recomendaciones
<p>a. Actualización del Sistema de Gestión de Calidad (políticas, procedimientos y manuales) de acuerdo a los nuevos lineamientos estratégicos y la definición de la estructura corporativa.</p> <p>b. Debilidades en el cumplimiento de los planes de mejoramiento por parte de los responsables.</p> <p>c. Desactualización del Plan Estratégico de Tecnología – PETI .</p> <p>d. No se evidencia políticas de seguridad de la información, controles y accesos de TI.</p> <p>e. Debilidades en el mapeo de las actividades de control y la verificación y/o evaluación de su efectividad.</p> <p>f. Para los riesgos identificados en cada proceso se establecieron controles para su mitigación o</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Analizar las instancias como comités, procesos, cargos, entre otros, que ejercen funciones de control en el Sistema de Control Interno de la Corporación.</li> <li>Establecer indicadores de gestión y analizar resultados para el monitoreo de las acciones que viabilizan los hitos estratégicos.</li> <li>Continuar con el fortalecimiento de las iniciativas del modelo de Gobernanza Corporativa y su integración con el Sistema de Control Interno.</li> <li>Diseñar e implementar el Plan Estratégico de Tecnología – PETI, como respuesta a la Planeación Estratégica 2024 – 2028.</li> <li>Dentro del modelo de las tres líneas de defensa se recomienda mapear en la segunda línea las actividades de control que se</li> </ul>

gestión. Sin embargo, estos no son evaluados mediante la verificación de la efectividad de los controles.

deben mantener aseguradas respecto al riesgo que representan y velar por su efectividad.

- Se recomienda en materia de riesgos y controles hacer un trabajo de Gobierno de Riesgos, Identificación de Riesgos Estratégicos y Cultura de Riesgos.

#### 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: **45%**

Oportunidades de Mejora	Recomendaciones
<p>a. Debilidades en la centralización de datos (captura y procesamiento de datos) que contribuyan a la información para la toma de decisiones.</p> <p>b. Analizar contexto interno y externo y su impacto en los riesgos estratégicos.</p> <p>c. Ausencia de documentación de procesos y procedimientos de TI, política de seguridad de la información, política de niveles de autoridad y responsabilidad de la información.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 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.</li> <li>• Diseñar, implementar y comunicar los procedimientos, políticas y lineamientos del gobierno de datos de Ruta N.</li> <li>• Fortalecer las respuestas a PQRS y establecer el canal de denuncias de la Corporación, con el objetivo de cumplir con lineamientos de transparencia, ética y rendición.</li> </ul>

- d. Ausencia de actividades de control sobre la integridad, confidencialidad y disponibilidad de los datos.
- e. Ausencia del canal de denuncias que garantice la protección al denunciante y la comunicación del estado o trámite de su denuncia.

- 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.
- Garantizar dentro de los modelos de Gestión, Gobierno Corporativo, Sistema de Gestión de Riegos, etc., 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:** Evaluar y hacer seguimiento.

### 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%**

	Oportunidades de Mejora	Recomendaciones
	<p>a. Actualizar el alcance, integrantes, objetivo y funciones del Comité de Control Interno.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Establecer dinámicas de agenda al Comité de Control Interno donde se monitoreen los cinco componentes asociados al Sistema de Control Interno de Ruta N.</li> <li>• Hacer seguimiento a indicadores de control KCI – Key Compliance Indicators e indicadores de riesgo KRI – Key Risk Indicators.</li> </ul>
<b>DETALLE DEL RESULTADO:</b>		
<b>OBSERVACIÓN:</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. ¿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. La comprensión desde el liderazgo de la naturaleza de la entidad es crucial para marcar el tono Directivo en cuanto al Riesgo y el Control.</li> <li>2. ¿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.</li> <li>3. ¿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/No La estructura de las Líneas de Defensa se encuentran documentadas de cara a la Gestión de Riesgos, sin embargo se carece de la documentación de estas en los roles que se juegan en un Sistema de Control Interno. Así mismo, se debe fortalecer las líneas de reporte de información que permita la toma de decisiones frente al control y riesgos.</li> </ol>	
<b>CONDICIÓN:</b>	La Corporación deberá articular aspectos como el Sistema de Control Interno, la Gobernanza Corporativa, la Gestión y Desempeño	

	<p>Institucional con sus líneas de comunicación y reporte para alcanzar los resultados del Plan Estratégico 2024 – 2028.</p>
<p><b>CAUSA:</b></p>	<p>Establecer el Diseño del Modelo de Control Interno Ruta N será un hito relevante en la forma de asegurar el cumplimiento de objetivos establecidos en la estrategia de la Corporación.</p> <p>El diseño de Gobierno de Riesgos y Controles contribuirá al control interno de la línea de defensa dos.</p>
<p><b>RECOMENDACIONES:</b></p>	<p>Ver recomendaciones en el apartado de “Detalle Ejecutivo”</p> <p>Recomendamos la integración de los modelos de gestión y gobernanza con el Modelo de Control Interno de Ruta N y sus líneas de reporte.</p> <div data-bbox="597 886 1448 1476" data-label="Diagram"> </div>
<p><b>MEDICIÓN DEL RIESGO: (MATERIALIZACIÓN)</b></p>	<p>Estado del Sistema de Control Interno de Ruta N <b>60%</b></p>
<p><b>MEDICIÓN DEL CONTROL:</b></p>	<p>Efectivo (con oportunidades de mejora)</p>

FORMATO  
**INFORME PRELIMINAR / FINAL DE AUDITORÍA**

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

Página 14 de 14

<b>ASPECTOS A RESALTAR:</b>	Se tienen elementos de control que se deben fortalecer en al cultura organizacional.
<b>CONCLUSIONES:</b>	El equipo auditor concluye que la Corporación Ruta N, se encuentra en proceso de construcción y consolidación de Plan Estratégico y gobernanza.

Cordialmente,



**ANDRES SANTIAGO ARROYAVE ALZATE**

Jefe de la Dirección de Control Interno  
Dirección de Control Interno  
Corporación Ruta N Medellín