

**INFORME DE EVALUACIÓN DEL
SISTEMA DE CONTROL INTERNO AÑO
2010**



UNIDAD CONTROL INTERNO

MARCO INTEGRADO DEL CONTROL INTERNO EN CHEC

El modelo de Control que desarrolla la Empresa; consta de cinco componentes interrelacionados que se derivan de la forma cómo la administración maneja el negocio, y están integrados a los procesos administrativos:



El Modelo Estándar de Control Interno MECI:2005 alcanza unos niveles de desarrollo adecuado gracias al apalancamiento que brinda el Sistema de Gestión Integral que se viene estructurando, el proceso de Transformación Empresarial, la adopción de mejores prácticas de desarrollo autónomo y voluntario, además de los aportes de la Casa Matriz.

EFECTIVIDAD

Los sistemas de control interno operan con diferentes niveles de efectividad. En forma similar, un sistema en particular puede operar en forma diferente en tiempos diferentes. Cuando un sistema de control interno alcanza una calidad razonable, puede ser "efectivo".

El control interno puede ser juzgado efectivo, si el consejo de Administración y la Gerencia tienen una razonable seguridad de que:

Se conoce el grado en que los objetivos y metas de las operaciones de las entidades están siendo alcanzados. Los informes financieros están siendo preparados con información confiable. Se están observando las leyes y los reglamentos aplicables.

Nos remitimos a los resultados de las valoraciones efectuados por los entes de control externo de la entidad: Revisoria Fiscal- Price Water House Cooper, Auditoría de Gestión y de Resultados- Nexia Internacional, Contraloría General de Medellín y Transparencia por Colombia; quienes con sus evaluaciones periódicas ratifican la efectividad del sistema y emiten un parte de tranquilidad a los diferentes grupos de interés acerca de la madurez del **“Modelo de Gobernabilidad”** de la **CHEC S.A ESP:**

RESULTADOS ENTES EXTERNOS

Contraloría General de Medellín

Calificación final Gestión y Resultados

Componentes	Sub.componentes	Calificación Sin ponderar	Factor de Ponderación	Calificación Total	Concepto de la calificación
Gestión misional	Negocio misional	93	0.15	14	Favorable
	Evaluación del Sistema de Control Interno	97	0.10	10	Favorable
	Cumplimiento de plan de mejoramiento	80	0.10	8	Favorable
	Gestión del talento humano	93	0.05	5	Favorable
	Gestión ambiental	84	0.10	8	Favorable
Subtotal Gestión misional			0.50	45	
Gestión en los recursos públicos	Gestión contractual	99	0.25	25	Favorable
	Gestión presupuestal o financiera	97	0.25	24	Favorable
Subtotal Gestión en los recursos públicos			0.50	49	
Calificación final			1.00	94	Favorable

Una vez evaluado el sistema de control interno de la CHEC aplicado durante el año 2009, desde el punto de vista conceptual, se encontró que el mismo presenta una calificación global del 3%, lo cual corresponde a un nivel de riesgo bajo e indica que dicho sistema otorga confiabilidad a la organización para el manejo de los recursos y el logro de sus metas y objetivos

DICTAMEN

En opinión de la Contraloría General de Medellín, los estados contables presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de CHEC, a 31 de diciembre de 2009, los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo por el año que terminó en esta fecha, de conformidad con los principios de contabilidad pública, aplicados sobre bases uniformes con los del año anterior.

RESULTADOS ENTES EXTERNOS

Auditoría Externa de Gestión y Resultados

CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN Y RESULTADOS

Con relación a la evaluación empresarial llevada a cabo por esta Auditoría, la misma concluye que la CENTRAL HIDROELECTRICA DE CALDAS S.A. E.S.P., presenta una situación financiera sólida en la actualidad y su proyección financiera muestra una evolución razonable acorde con las consideraciones económicas y de mercado, bajo supuestos inclusive conservadores en lo que se refiere a sus futuras necesidades de financiamiento para sus inversiones. La mayor fortaleza de la E.S.P., radica en la generación de caja, asegurando el cumplimiento de las obligaciones adquiridas y los recursos necesarios para el mantenimiento y crecimiento de los actuales servicios que presta.

OPINIÓN O CONCLUSIÓN SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Sin dejar de lado las limitaciones inherentes a la efectividad de cualquier sistema de control interno, se considera que la Central Hidroeléctrica de Caldas S.A. E.S.P., en términos generales mantiene un sistema de control adecuado, existe un comportamiento generalizado enfocado a la satisfacción de los clientes. Una de las fortalezas del Sistema de Control Interno de la entidad es el seguimiento a los planes de mejoramiento de cada una de las áreas surgidos en las auditorías realizadas tanto a nivel interno como por parte de entes externos.

RESULTADOS ENTES EXTERNOS

Revisoría Fiscal

OPINIÓN – CONTROL INTERNO

Según mi evaluación del control interno, considero que se han observado medidas adecuadas de conservación y custodia de los bienes de la empresa y los de terceros que estén en su poder. Las recomendaciones sobre el sistema de control interno fueron comunicadas oportunamente a la Gerencia, en su mayoría atendidas y otras están en proceso de implementación.

CHEC S.A. E.S.P., tiene formalmente establecida una Unidad de Control Interno de acuerdo a lo establecido en la Ley 87 de 1993 y ha adoptado el Modelo Estándar de Control Interno – MECI 1000:2005 y la Norma Técnica de Calidad del sector público NTCGP 1000:2004.



CONTROL



			Recomendaciones
MECANISMOS DE CONTROL	2009	2010	
CALIFICACIÓN	90	95	✓ Continuar el proceso de identificación de riesgos empresariales incluyendo la corrupción y gestionando el impacto de los mismos.
CONTROL LEGAL	NA	30	✓ Aprovechar los espacios que se construyen con la comunidad para promover una cultura de la <i>construcción y el cuidado de lo público</i> .
CONTROL VOLUNTARIO	90	30	
PROMOCIÓN DEL CONTROL SOCIAL	NA	35	✓ Preservar un control interno objetivo y transparente.

RESULTADOS TRANSPARENCIA POR COLOMBIA

1. AMBIENTE DE CONTROL

Se refiere al establecimiento de un entorno que estimule e influencie las actividades del personal con respecto al control de sus actividades.

Es en esencia el principal elemento sobre el que se sustentan o actúan los otros cuatro componentes e indispensables, a su vez, para la realización de los propios.

CHEC S.A E.S:P, evoluciona de la mano del grupo empresarial en la implementación de su modelo de Gobierno Corporativo, como la sombrilla, que legitima todas sus acciones en todos sus niveles organizacionales

1.1 Integridad y Valores Éticos.

Tiene como propósito establecer pronunciamientos relativos a los valores éticos y de conducta que se espera de todos los miembros de la Organización durante el desempeño de sus actividades, ya que la efectividad del control interno depende de la integridad y valores de la gente que lo diseña y lo establece.

Frente al tema en concreto, no aceptamos el cumplimiento de la tarea, de emitir la carta de valores, lo hemos convertido en un componente de especial significancia en el proceso de transformación cultural de la organización, en el desarrollo del proyecto direccionado por la Casa Matriz “ **Actuando como Grupo Empresarial**” en sus tres estrategias: **Gobierno Corporativo – Modelo de Trabajo y Cultura**; adoptando modelos de carácter internacional (Denilson) que garantizan la trascendencia del proceso en el inmediato futuro

1.2. Competencia del Personal.

Se refiere a los conocimientos y habilidades que debe poseer el personal para cumplir adecuadamente con sus tareas, frente al cual certificamos la adecuada implementación de un modelo de competencias adaptado a las necesidades presentes y futuras de la Empresa, declarado como un hito en su desarrollo en el quinquenio que finaliza; de alta trascendencia en los resultados actuales de la misma.

1.3. Consejo de Administración (Comité de Gerencia) y Comité de Auditoría.

Debido a que estos órganos fijan los criterios que perfilan el ambiente de control, es determinante que sus miembros cuenten con la experiencia, dedicación e involucramiento necesario para tomar las acciones adecuadas e interactúen con los Auditores Internos y Externos.

CHEC por decisión del grupo empresarial EPM, ha adoptada de manera voluntaria en sus estatutos la implementación de esta mejor practica internacional como el direccionador de su modelo de control, superando inclusive los requerimientos que la regulación del sector le impone (Ley 142/94). Los cuales se encuentran en proceso de reestructuración dentro de la estrategia de modelo de gobierno corporativo que ha decidido implementar el grupo.

1.4. Filosofía Administrativa y Estilo de Operación.

Los actores más relevantes son las actitudes mostradas hacia la información financiera, el procesamiento de la información y principios y criterios contables, entre otros.

El concepto que se emite acerca del nivel de madurez se evidencia en la implementación del ERP- One Word como el integrador de la información financiera y operacional de la Empresa, en modernos criterios de integralidad e

integridad y frente a la aplicación de los principios contables; ha de decirse que la Empresa avanza significativamente en su proceso de implementación de el reporte de su información financiera bajo normas NIIF (IFRS – Internacional Standard Reporting).

Otros elementos que influyen en el ambiente de control se refieren a aspectos relacionados con: Estructura Organizativa, Delegación de Autoridad y Responsabilidad y Políticas de Recursos Humanos.

El ambiente de control tiene gran influencia en la forma como se desarrollan las operaciones, se establecen los objetivos y se estiman los riesgos. Tiene que ver igualmente en el comportamiento de los sistemas de información y con la supervisión en general.

A su vez es influenciado por la historia de la Entidad y su nivel de cultura administrativa; La percepción de la Empresa frente a las huellas históricas de su pasado, es un tema superado por el gran reconocimiento tanto empresarial como de sus directivas en el ámbito de su competencia acerca de la realidad de la misma como líder del sector en el eje cafetero y ejemplo de gestión empresarial.

2. EVALUACION DE RIESGOS

El segundo componente del control, involucra la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser manejados. Así mismo se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la Organización como en el interior de la misma.

CHEC S.A E.S.P. entiende la importancia de adaptar la modelación de su sistema integral de riesgos a las nuevas dinámicas surgidas en el mundo y por

eso decide reestructurar su proceso, a fin de garantizar la dinámica requerida por los procesos; para garantizar el cumplimiento de sus objetivos desde el adecuado ejercicio de la integralidad de la gestión desde la concepción de riesgos, control y gobierno.

2.1. Objetivos

Para todos es clara la importancia que tiene este aspecto en cualquier organización, ya que representa la orientación básica de todos los recursos y esfuerzos y proporciona una base sólida para un control interno efectivo.

La fijación de objetivos es el camino adecuado para identificar factores críticos de éxito, particularmente a nivel de actividad relevante. Una vez que tales factores han sido identificados, la Gerencia tiene la responsabilidad de establecer criterios para medirlos y prevenir su posible ocurrencia a través de mecanismos de control e información, a fin de estar enfocando permanentemente tales factores críticos de éxito.

El Cuadro de Mando Integral, es el elemento que ha permitido en la empresa dicha integración; inclusive logrando desdoblarse el mismo a los negocios para que exista gobernabilidad al nivel de estos y el sistema se encuentre adecuadamente escalonado.

En relación con los objetivos de operación, el propósito de los controles en esta categoría está dirigido a evaluar la consistencia e interrelación entre los objetivos y metas en los distintos niveles, la identificación de factores críticos de éxito y la manera en que se reporta el avance de los resultados y se implementen las acciones indispensables para corregir desviaciones.

2.3. Manejo de Cambios

Este elemento resulta de vital importancia debido a que está enfocado a la identificación de los cambios que pueden influir en la efectividad de los

controles internos. Tales cambios son importantes, ya que los controles diseñados bajo ciertas condiciones pueden no funcionar apropiadamente.

De cara a contar con un adecuado manejo de los cambios en la Empresa, La Subgerencia de Administrativa y Financiera con su área de Gestión Humana y organizacional, cuenta con el Grupo de Gestión del Cambio para atender los cambios que puedan afectar a la organización como son: nuevo personal, sistemas de información nuevos o modificados; crecimiento rápido; nueva tecnología, reorganizaciones corporativas, cambios en las leyes y reglamentación, y otros aspectos de igual trascendencia.

Soporte fundamental para avocar este proceso de cambios constante que viene llevando a cabo la empresa y que merece un especial reconocimiento.

3. ACTIVIDADES DE CONTROL

Las actividades de control son aquellas que realiza la Gerencia y demás personal de la Organización para cumplir diariamente con actividades asignadas. Estas actividades están relacionadas con las políticas, sistemas y procedimientos principalmente.

Ejemplo de estas actividades son aprobación, autorización, verificación, conciliación, inspección, revisión de indicadores de rendimiento.

Las actividades de control en la Empresa, se materializan con dos eventos, que hoy forman parte de la rutina del día a día del Sistema de Gestión Integral:

- La Autoevaluación de Control a la totalidad de los procesos.
- La Certificación en Calidad bajo Norma ISO-9000 – 2008 de la totalidad de los procesos de la Empresa (75)

3.1 CONTROL EN LOS SISTEMAS DE INFORMACION

Los sistemas están diseñados en toda la Empresa y todos ellos atienden a uno o más objetivos de control.

De manera más amplia se considera que existen controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información.

3.1.1 Controles Generales

Tienen como propósito asegurar una operación y continuidad adecuada, e incluyen el control sobre el centro de procesamiento de datos y su seguridad física, contratación y mantenimiento del hardware y software, así como la operación propiamente dicha.

También lo relacionado con las funciones de desarrollo y mantenimiento de sistemas, soporte técnico administración de base de datos y otros.

Vale resaltar entonces la forma como la Empresa con el direccionamiento de la Casa matriz toma la decisión de certificar este proceso bajo Norma ISO 27000 de Seguridad de Información con el siguiente alcance:



3.1.2 Controles de aplicación

Están dirigidos hacia el "interior" de cada sistema y funcionan para lograr el procesamiento, integridad y confiabilidad de la información, mediante la autorización y validación correspondiente. Desde luego estos controles incluyen las aplicaciones destinadas a interrelacionarse con otros sistemas de los que reciben o entregan información.

Los sistemas de información vs tecnología son y serán sin duda un medio para incrementar la productividad y competitividad. La Empresa avanza significativamente hacia la integración de la estrategia, la estructura organizacional y la tecnología de la información.

En este sentido se ha hecho un gran despliegue en la administración de cara a la implantación de sistemas como ERP, Nomina y el proyecto de cambio de algunos de ellos como el SIEC; y la madurez que viene teniendo el SGI (Sistema de Gestión Integral); que día a día se va convirtiendo en el depositario de la memoria institucional de la Empresa.

3.1.3 Herramientas de Auditoría Asistidas por Computador (TAAC)

En materia de controles se resalta, el desarrollo de controles automatizados en el proceso auditor como:

SOLOAUDI, para el sistema de información Comercial.

ACL, como herramienta de soporte para el concepto de minería de datos en auditoría.

Siendo la prospectiva para el 2011, la automatización del control al proceso de nomina, mediante la implementación del Soloaudi a este sistema.

4. INFORMACION

Para poder controlar una Empresa y tomar decisiones correctas respecto a la obtención, uso y aplicación de los recursos, es necesario disponer de información adecuada y oportuna ciertamente los estados financiero constituyen una parte importante de esa información. Su contribución es incuestionable.

De ahí que la empresa dentro de su proceso de relacionamiento con grupos de interés y su compromiso de adhesión al Pacto Global, de manera paralela con la implementación de las NIIF, ésta empezando a efectuar el levantamiento de su informe de sus resultados financiero a través de la construcción del informe de sostenibilidad bajo metodología GRI, además de la construcción de los indicadores Ethos de Responsabilidad Social Empresarial; a fin de brindar absoluta transparencia en su gestión, aspecto que se convalida con el sometimiento a la evaluación de transparencia que viene efectuando periódicamente este ente no gubernamental en Colombia.

5. INFORMACION Y COMUNICACION

Consecuentemente la información pertinente debe ser identificada, capturada, procesada y comunicada al personal en forma y dentro del tiempo indicado, de forma tal que le permita cumplir con sus responsabilidades. Los sistemas producen reportes conteniendo información operacional, financiera y de cumplimiento que hace posible conducir y controlar la Organización.

Para este efecto la Empresa cumple cabalmente con adecuada estructuración de su comunicación corporativa y de relacionamiento; cumpliendo con los estándares fijados por el Grupo para sus Empresas, con una adecuada caracterización de la comunicación coherente, amplia y suficiente a sus necesidades como lo pueden ratificar las encuestas de reputación y de voz del cliente.

5.1. Sistemas Integrados a la Estructura.

No hay duda que los sistemas están integrados o entrelazados con las operaciones.

Se observa en la Empresa como estos apoyan de manera contundente la implantación de la estrategia. Los sistemas de información, como un elemento de control, estrechamente ligados a los procesos de planeación estratégicas son un factor clave de éxito en la Empresa, del cual esta evaluación reconoce su gran aporte.

5.2. Sistemas Integrados a las Operaciones.

En este sentido es evidente cómo los sistemas son medios efectivos para la realización de las actividades de la Empresa. Desde luego el grado de complejidad varía según el caso, y se observa que cada día están más integrados con las estructuras o sistemas de Organización; haciendo especial énfasis en el ERP, el SGI, SGO, SCADA, SICOPER, GIIPS, SIEC , PROMETEO, MAFE

5.3. La Calidad de la Información.

Se ratifica este elemento de control como un factor crítico de éxito para garantizar la transparencia en los reportes y la reducción del riesgo sancionatorio por omisión y/o debilidades en los contenidos de la misma, dada la incidencia del Estado en la prestación del servicio por el modelo de control de regulatorio que este ejerce.

Diciendo que la Empresa durante la vigencia no sufrió grandes afectaciones en este aspecto que fueran atribuibles a los criterios aquí indicados.

5.4 Comunicación.

Al respecto también es claro que deben existir adecuados canales para que el personal conozca sus responsabilidades sobre el control de sus actividades;

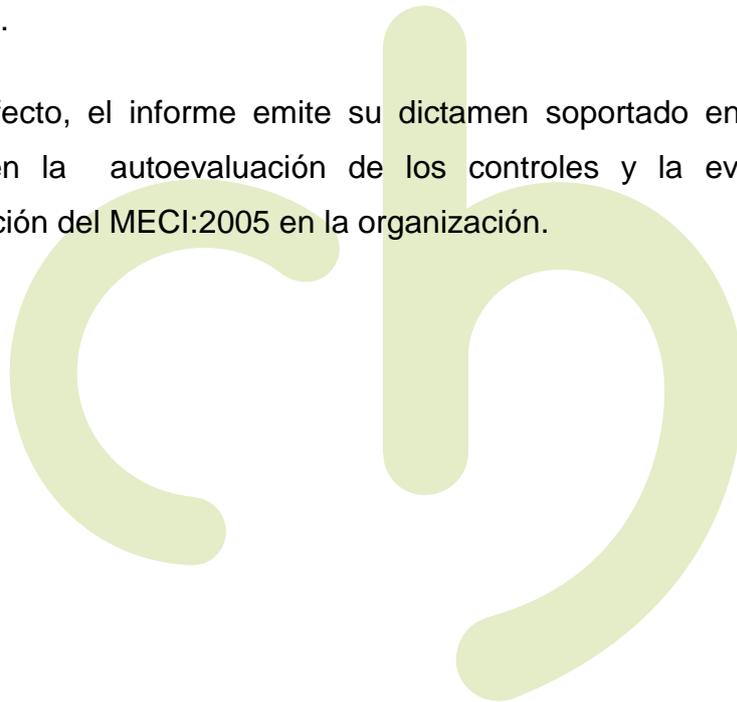
además de la adecuada utilización de los medios de comunicación masiva determina que la empresa de manera constante; convierta la comunicación en una herramienta de control que incide de manera significativa en el resultado de los procesos.

6. SUPERVISION Y SEGUIMIENTO DEL SISTEMA DE CONTROL

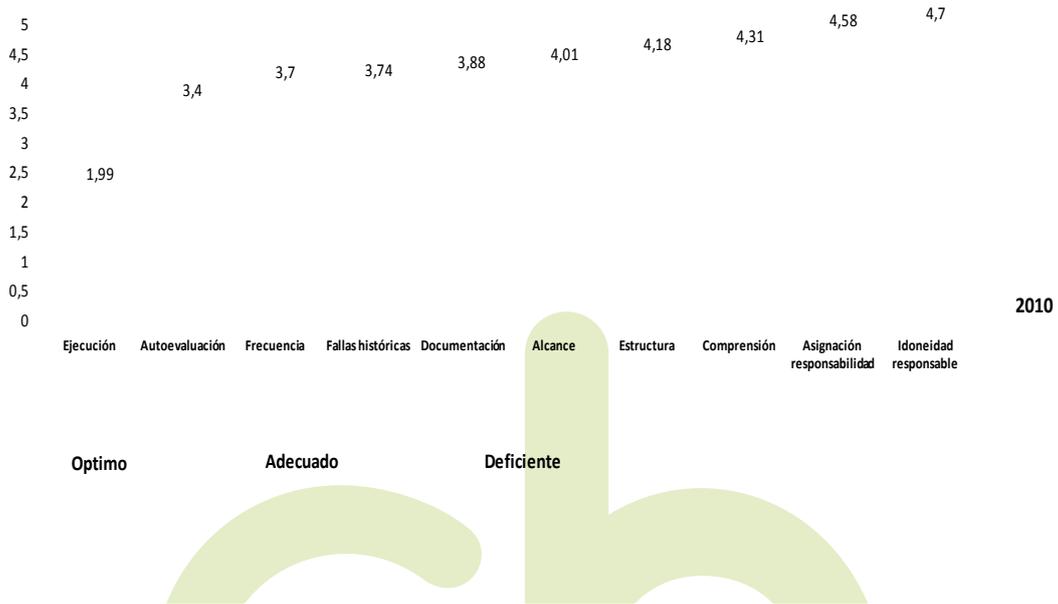
En general los sistemas de control están diseñados para operar en determinadas circunstancias. Claro está que para ello se tomaron en consideración los riesgos y las limitaciones inherentes al control.

Como resultado de todo ello, la Gerencia viene llevando a cabo la revisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos que forman parte de los sistemas.

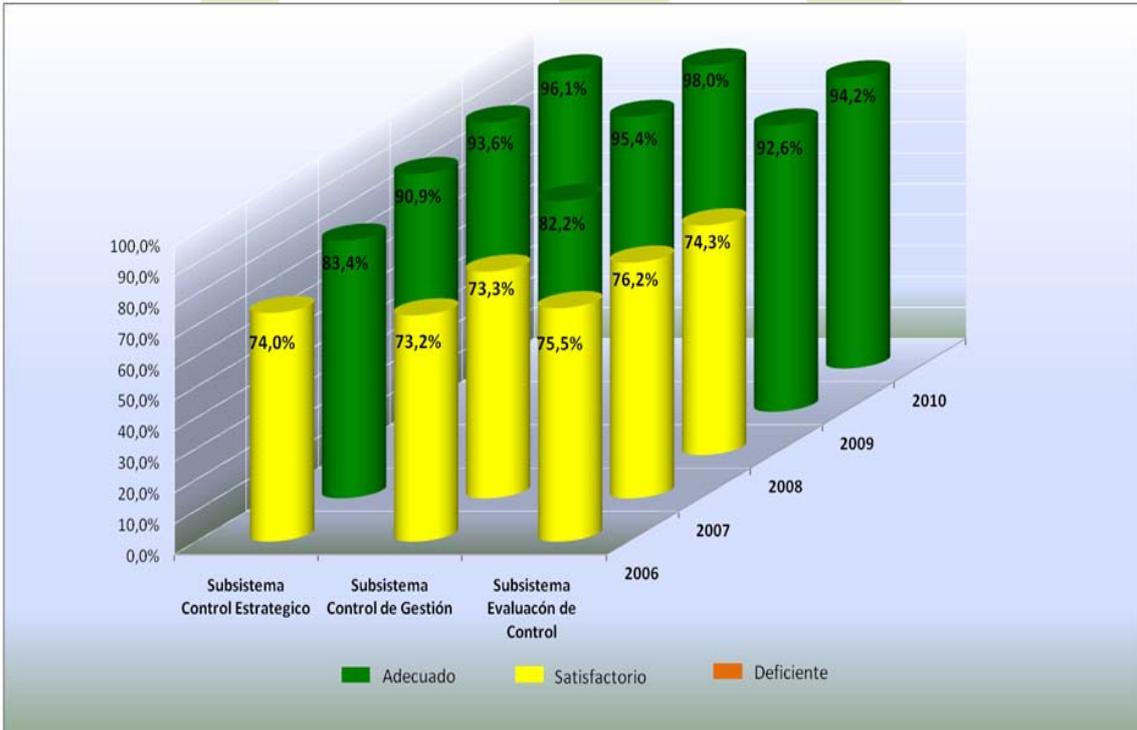
Para tal efecto, el informe emite su dictamen soportado en los resultados obtenidos en la autoevaluación de los controles y la evaluación de la implementación del MECI:2005 en la organización.



RESULTADOS ATRIBUTOS DISEÑO Y OPERACIÓN DEL CONTROL AÑO 2010



Optimo Adecuado Deficiente



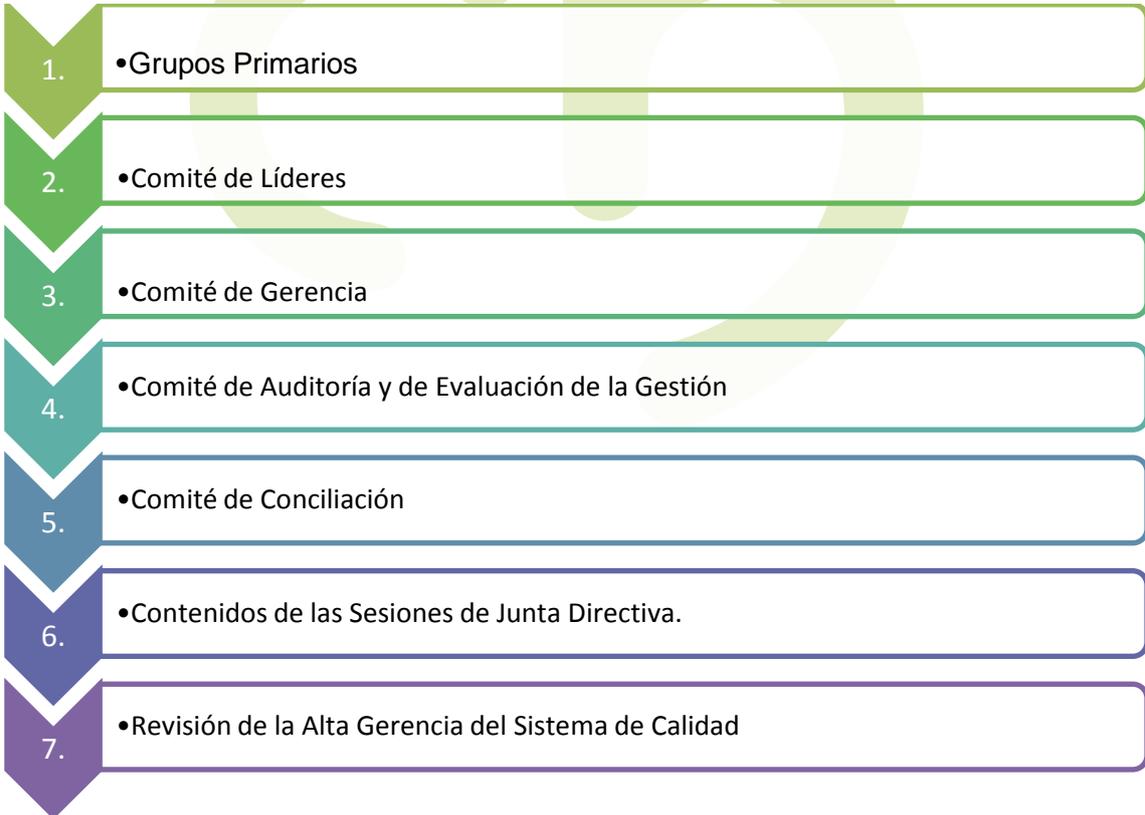
RESULTADOS EVALUACION SISTEMA DE CONTROL INTERNO

NIVEL DE DESARROLLO DEL MECI: 2.005

6.1 Actividades de Supervisión

Como ya se comentó, la realización de las actividades diarias permite observar si efectivamente los objetivos de control se están cumpliendo y si los riesgos se están considerando adecuadamente. Los niveles de supervisión y gerencia juegan un papel importante al respecto, ya que ellos son quienes deben concluir si el sistema de control es efectivo o ha dejado de serlo tomando las acciones de corrección o mejoramiento que el caso exige.

Sobre estas actividades observamos en la evaluación la forma como de manera continua se fortalecen los mecanismos de integración de la organización como fundamento de las actividades de supervisión:

- 
1. •Grupos Primarios
 2. •Comité de Líderes
 3. •Comité de Gerencia
 4. •Comité de Auditoría y de Evaluación de la Gestión
 5. •Comité de Conciliación
 6. •Contenidos de las Sesiones de Junta Directiva.
 7. •Revisión de la Alta Gerencia del Sistema de Calidad

Son algunos ejemplos como el proceso de supervisión se encuentra totalmente interiorizado en la Organización.

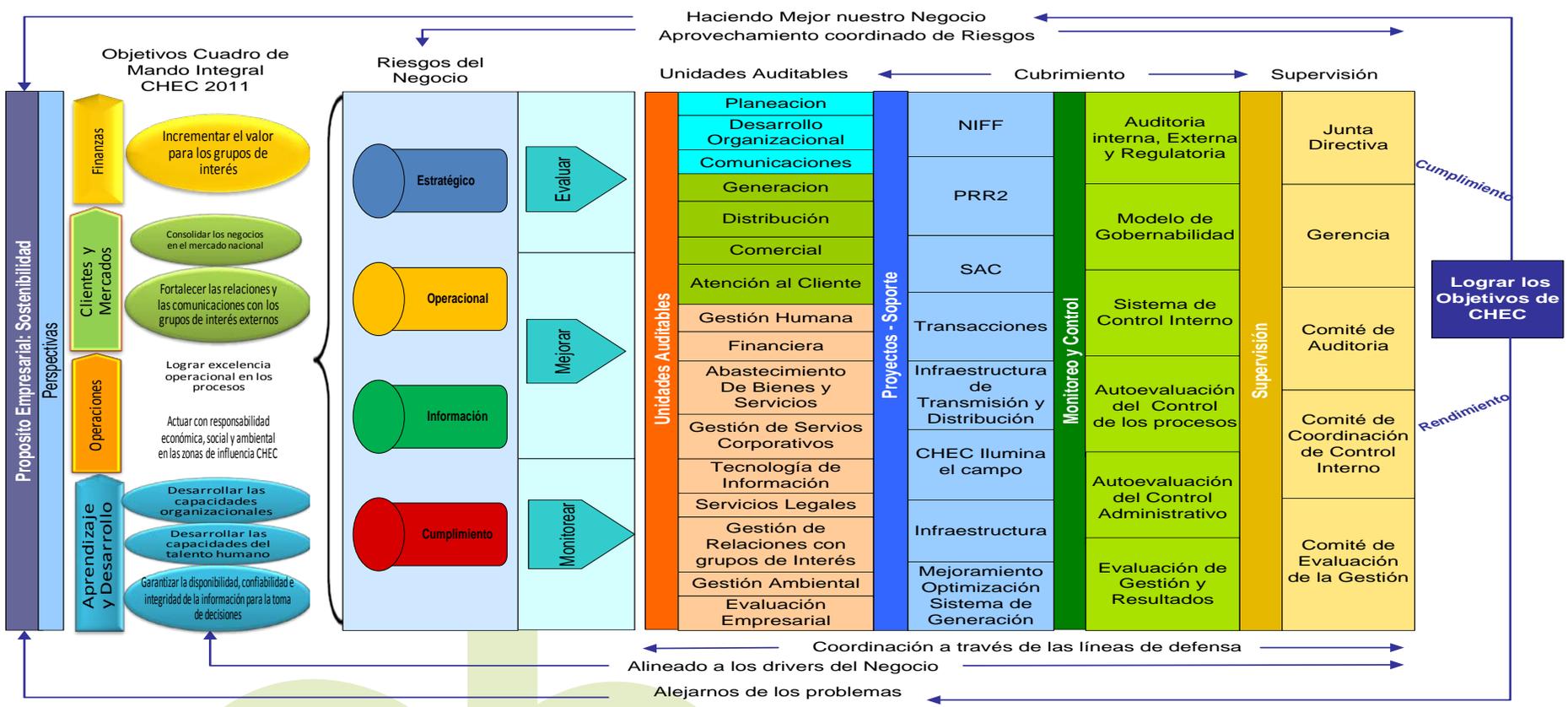
6.2 Evaluaciones Independientes

Este tipo de actividades también proporciona información valiosa sobre la efectividad de los sistemas de control. Desde luego las ventajas de este enfoque es que tales evaluaciones tienen un carácter independiente, que se traduce en objetividad y que están dirigidas respectivamente a la efectividad de los controles y por adición a la evaluación de la efectividad de los procedimientos de supervisión y seguimiento del sistema de control.

Desde la perspectiva de modelar el proceso bajo normas internacionales de auditoría IIA internacional, diremos que la visión de futuro del proceso debe garantizar a la organización:

- Demuestra la credibilidad de Actividad de Auditoría Interna mediante evaluaciones externas de calidad.
- Proporciona la transparencia y credibilidad necesarias para asegurar a las partes interesadas que pueden depender de la información que Auditoría Interna les proporciona.
- La responsabilidad requiere que Auditoría Interna se someta al mismo nivel de análisis rigurosos que otros grupos dentro de la organización.
- Llevar a cabo una evaluación externa de calidad asegura a las partes interesadas que los resultados de Auditoría Interna son confiables y consistentes.

Nuestra visión de futuro del proceso de Auditoría en la Empresa:



EL MECI DESDE LAS PERSPECTIVAS DE LA UNIDAD DE CONTROL INTERNO Y EL DAFP

MECI	Subsistema	Componente	Elemento	Plan	Avance	
SISTEMA DE CONTROL INTERNO MECI 96,14	Subsistema de Control Estratégico 96%	Ambiente de Control 97%	Acuerdos, Compromisos o Protocolos éticos	ACUERDOS, COMPROMISOS Y PROTOCOLOS ETICOS	90	
			Desarrollo del talento humano	DESARROLLO DEL TALENTO HUMANO	100	
			Estilos de dirección	ESTILO DE DIRECCION	100	
		Direccionamiento Estratégico 99,9%	Planes y programas	PLANES Y PROGRAMAS	99,7	
			Modelo de operación por procesos	MODELO DE OPERACION POR PROCESOS	100	
			Estructura organizacional	ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL	100	
		Administración de Riesgos 95%	Contexto estratégico	CONTEXTO ESTRATEGICO	100	
			Identificación de riesgos	IDENTIFICACION DE RIESGOS	90	
			Análisis del riesgo	ANALISIS DE RIESGO	90	
			Valoración del riesgo	VALORACION DE RIESGOS	90	
		Subsistema de Control de Gestión 98%	Actividades de Control 83,73%	Políticas de Operación	POLITICAS DE OPERACION	100
				Procedimientos	PROCEDIMIENTOS	100
	Controles			CONTROLES	76	
	Indicadores			INDICADORES	94	
	Manual de Procedimientos			MANUAL DE OPERACION	100	
	Información 100%		Información Primaria	INFORMACION PRIMARIA	100	
			Información Secundaria	INFORMACION SECUNDARIA	100	
			Sistemas de Información	SISTEMAS DE INFORMACION	100	
	Comunicación Pública 100%		Comunicación organizacional	COMUNICACION ORGANIZACIONAL	100	
			Comunicación Informativa	COMUNICACION INFORMATIVA	100	
	Subsistema Control de Evaluación 94%		Autoevaluación 100%	Autoevaluación del control	AUTOEVALUACION DEL CONTROL	100
		Autoevaluación de la gestión		AUTOEVALUACION DE GESTION	100	
		Evaluación Independiente 83%	Evaluación del Sistema de Control Interno	1. AUDITORIA EXTERNA	100	
				2. EVALUACION SISTEMAS ORGANIZACIONALES	73	
				3. CONSULTORIA	85	
		Planes de Mejoramiento 100%	Auditoría Interna	2. AUDITORIA INTERNA	73	
				Plan de mejoramiento institucional	PLAN DE MEJORAMIENTO INSTITUCIONAL	100
	Planes de mejoramiento por procesos			PLANES DE MEJORAMIENTO POR PROCESOS	100	
			Planes de mejoramiento Individual	PLANES DE MEJORAMIENTO INDIVIDUAL	100	

ENTIDAD : E.S.P. CENTRAL HIDROELECTRICA DE CALDAS S. A. -CHEC-

PUNTAJE MECI : 96.55 %

ELEMENTOS	AVANCE(%)	COMPONENTES	AVANCE(%)	SUBSISTEMAS	AVANCE(%)
Acuerdos, compromisos o protocolos éticos	0	AMBIENTE DE CONTROL	66.67	CONTROL ESTRATÉGICO	90.91
Desarrollo de talento humano	100				
Estilo de Dirección	100				
Planes y programas	100	DIRECCIONAMIENTO O ESTRATÉGICO	100		
Modelo de operación por procesos	100				
Estructura organizacional	100				
Contexto estratégico	100	ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS	100		
Identificación de riesgos	100				
Análisis de riesgos	100				
Valoración de riesgos	100				
Políticas de administración de riesgos	100	ACTIVIDADES DE CONTROL	100	CONTROL DE GESTIÓN	
Políticas de Operación	100				
Procedimientos	100				
Controles	100				
Indicadores	100				
Manual de procedimientos	100	INFORMACIÓN	100		
Información Primaria	100				
Información Secundaria	100				
Sistemas de Información	100	COMUNICACIÓN PÚBLICA	100		
Comunicación Organizacional	100				
Comunicación informativa	100				
Medios de comunicación	100	AUTOEVALUACIÓN	100	CONTROL DE EVALUACIÓN	
Autoevaluación del control	100				
Autoevaluación de gestión	100	EVALUACIÓN INDEPENDIENTE	100		
Evaluación independiente al Sistema de Control Interno	100				
Auditoria Interna	100	PLANES DE MEJORAMIENTO	100		
Planes de Mejoramiento Institucional	100				
Planes de mejoramiento por Procesos	100				
Plan de Mejoramiento Individual	100		100	100	

FERNANDO JARAMILLO LÓPEZ

DIRECTOR UNIDAD CONTROL INTERNO