

EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO – MECI PRIMER SEMESTRE VIGENCIA 2025

Empresa: PROMOTORA ENERGÉTICA DEL CENTRO S.A.S. E.S.P.

Unidad auditable: Área de Control Interno y sus procesos asociados

Auditor delegado: Claudia Leticia Díaz Guillen

Fecha de corte: junio 30 de 2025

Manizales, 17 de septiembre de 2025

Señores
PROMOTORA ENERGÉTICA DEL CENTRO S.A.S. E.S.P.
Doctor: Julián Eliécer Fonseca Arias
Gerente
Manizales, Caldas

Asunto: Evaluación al Sistema de Control Interno – MECI primer semestre vigencia 2025

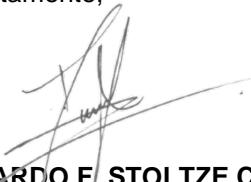
De manera muy cordial presentamos nuestro informe resultante de la revisión efectuada al Sistema de Control Interno – MECI de la PROMOTORA correspondiente al primer semestre de la vigencia 2025.

Es importante indicar que el objetivo general del trabajo efectuado consistió en evaluar el estado actual del Sistema de Control Interno - MECI y la operación de sus procesos, teniendo en cuenta los procedimientos y las normas aplicables a la empresa. Por lo tanto, el alcance específico de esta auditoría es conocer el grado de avance del SCI desde una óptica global, en donde se considera a la entidad como un todo.

De acuerdo con lo anterior, se aplicó la herramienta “Modelo de madurez del sistema de control interno institucional” de la Contraloría General de la República, con el fin de determinar el nivel de madurez del mismo y generar las acciones de mejora correspondientes.

Para realizar esta labor, se obtuvo la información necesaria y se aplicaron las normas de auditoría consagradas en el Marco Internacional para la Práctica Profesional de Auditoría - MIPP, que rigen el ejercicio de la labor, como es entre otras: la planeación, realización de la evaluación, determinación de los resultados, efectuar una evaluación equilibrada de todas las circunstancias relevantes y brindar una opinión con integridad, independencia, prudencia y objetividad. Estos procedimientos, proporcionaron las bases suficientes para sustentar las observaciones y hallazgos, emitir las conclusiones y sugerir recomendaciones con el propósito fundamental de fortalecer el sistema de control interno y el aseguramiento de los procesos.

Atentamente,



RICARDO F. STOLTZE CARMONA
Socio – Director
Asesor delegado de Control Interno
Auditores y Consultores - AUDICONS S.A.S.

1. OBJETIVO

Contribuir al fortalecimiento del Sistema de Control Interno de la entidad, mediante la determinación del grado de avance en la consolidación y la mejora continua de dicho sistema.

2. ALCANCE

El modelo de madurez del sistema de control interno institucional, permite conocer el grado de avance de ese sistema desde una óptica global, en donde se considere a la entidad como un todo, teniendo en cuenta los siguientes componentes a junio 30 de 2025:

SISTEMA DE CONTROL INTERNO – MECI	
Ambiente de control	Verificación de las condiciones mínimas para el aseguramiento del control interno.
Evaluación del riesgo	Revisión de la gestión de los riesgos institucionales para evitar su materialización.
Actividades de control	Revisión de la implementación de mecanismos para dar tratamiento a los riesgos.
Información y comunicación	Verificación si la información y la comunicación son efectivas para una adecuada operación en la entidad.
Actividades de monitoreo	Verificación de las actividades de monitoreo y evaluación de la gestión institucional, a través de la autoevaluación y la evaluación independiente.
Control interno contable	Evaluación de control interno en cuanto a: ✓ Componente 1. Etapa de reconocimiento ✓ Componente 2. Etapa de revelación ✓ Componente 3. Acciones implementadas

3. ASPECTOS LEGALES

En consideración con lo señalado en el alcance de este informe, se tuvieron en cuenta las buenas prácticas establecidas en las normas de auditoría consagradas en el Marco Internacional para la Práctica Profesional de Auditoría - MIPP, que rigen el ejercicio de la labor, como es entre otras: la planeación, realización de la evaluación, determinación de los resultados, efectuar una evaluación equilibrada de todas las circunstancias relevantes y brindar una opinión con integridad, independencia, prudencia y objetividad.

- ✓ Artículo 49 de la Ley 142 de 1994
- ✓ Artículo 40 de la Ley 489 de 1998
- ✓ Ley 87 de 1993, artículo 6, artículo 9, entre otros.
- ✓ Ley General de Control Interno
- ✓ Normas de control interno para el Sector Público

4. INFORME EJECUTIVO

El modelo comprende los componentes funcionales del sistema de control interno y los posibles estados que describen la evolución de cada uno de ellos.

Los componentes funcionales como se mencionó en el alcance son:

1. Ambiente de control
2. La valoración del riesgo
3. Las actividades de control
4. Los sistemas de información
5. El seguimiento del sistema de control interno

Sección 1. Ambiente de control

El ambiente de control es el conjunto de factores del ambiente organizacional que deben establecer y mantener el jerarca, los titulares subordinados y demás funcionarios, para permitir el desarrollo de una actitud positiva y de apoyo para el control interno. Donde se contempla los siguientes cuatro atributos en relación con el ambiente de control:

- 1.1. Compromiso
- 1.2. Ética
- 1.3. Personal
- 1.4. Estructura

Actualmente, la Promotora presenta el siguiente estado de madurez para cada atributo del ambiente de control:

1.1. Compromiso

El jerarca y los titulares subordinados deben apoyar constantemente el sistema de control interno y demostrar su compromiso con el diseño, la implementación, el fortalecimiento y la evaluación del sistema.

Situación actual

- ✓ El jerarca y los titulares subordinados ejercen liderazgo en el fortalecimiento constante del sistema de control interno.
- ✓ Los funcionarios asumen su responsabilidad por el cumplimiento del control interno en sus actividades cotidianas y contribuyen al fortalecimiento de este.
- ✓ Las regulaciones institucionales para el funcionamiento y el fortalecimiento del sistema de control interno han sido divulgadas entre los funcionarios correspondientes.

1.2. Ética

La ética en el desempeño institucional como parte del ambiente de control, debe fortalecerse mediante la implantación y fortalecimiento de medidas, instrumentos y demás elementos en materia ética, lo cual debe integrarse en los sistemas de gestión.

Situación actual

- ✓ Todos los funcionarios de la institución asumen con plena conciencia las responsabilidades éticas en todos sus ámbitos de acción.
- ✓ El jerarca y los titulares subordinados son líderes y ejemplo respecto de la ética institucional.
- ✓ Se han instaurado mecanismos que promueven el constante compromiso y fortalecimiento de la ética institucional, así como la anticipación de condiciones que le afecten y la generación de iniciativas innovadoras.

1.3. Personal

El funcionamiento exitoso del sistema de control interno requiere que el personal de la institución reúna las competencias y los valores requeridos para el desempeño de los puestos y la operación de las actividades de control correspondientes a los diversos puestos.

Situación actual

- ✓ La institución cuenta con un equipo humano que dispone de la actualización y formación continuas, para el desempeño de su cargo, de acuerdo con las necesidades institucionales.
- ✓ Los procesos de administración de recursos humanos se evalúan y mejoran de manera continua.

1.4. Estructura

La estructura orgánica debe propiciar el logro de los objetivos institucionales, y, en consecuencia, apoyar el sistema de control interno, mediante la definición de la organización formal, sus relaciones jerárquicas, líneas de dependencia y coordinación; asimismo, debe ajustarse según lo requieran la dinámica institucional, del entorno y de los riesgos relevantes.

Situación actual

- ✓ Se evalúa constantemente la efectividad de la estructura como mecanismo para potenciar la gestión y responder efectivamente a los riesgos, y en consecuencia se realizan oportunamente los ajustes pertinentes.
- ✓ Se han instaurado mecanismos para promover la generación e implementación de iniciativas innovadoras y proactivas en relación con la estructura orgánica.

Análisis de resultados de la Sección 1. Ambiente de control

Sección 1 — AMBIENTE DE CONTROL	90	Experto	Leve
1.1 - Compromiso	80	Diestro	Media
1.2 - Ética	100	Experto	Leve
1.3 - Personal	80	Diestro	Media
1.4 - Estructura	100	Experto	Leve

El ambiente de control, para el primer semestre del año 2025 continua con un puntaje de 90 con un Grado de madurez Experto y una atención requerida Leve.

A continuación, se hace el seguimiento de las acciones que dieron lugar al alcance del siguiente nivel y se describe el nivel de avance o acciones en ejecución:

Atributo	Grado de madurez	Estado siguiente	Emprender acciones para:	SEGUIMIENTO
Compromiso	Diestro	Experto	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Se realizan actividades para promover la generación e implementación de iniciativas innovadoras y proactivas en relación con el sistema de control interno institucional. ✓ Los funcionarios tienen una actitud proactiva respecto del mejoramiento constante del control interno, mediante aportes que agregan efectividad a dicho sistema y valor a la gestión institucional. ✓ Se cuenta con mecanismos que permiten la evaluación y 	<p>El compromiso se mantiene equilibrado en un grado de madurez diestro.</p> <p>Se implementan sistemas como Planner para el seguimiento de actividades del plan de acción pero se identifican mejoras en autocontrol de los colaboradores, se proyecta implementación de SIICO modulo Infi para las filiales para mejora de seguimiento a actividades.</p>

Atributo	Grado de madurez	Estado siguiente	Emprender acciones para:	SEGUIMIENTO
			el fortalecimiento constantes del sistema de control interno institucional.	
Ética	Experto	Experto	Conservar los logros y aprovechar las oportunidades para incrementarlos.	<p>La ética se mantuvo en el grado de experto. Se tienen mecanismos que promueven el constante compromiso del fortalecimiento de la ética institucional, así como la anticipación de condiciones que le afecten y la generación de iniciativas innovadoras.</p> <p>Se proyectó actualización en código de ética y gobierno corporativo actualmente implementados.</p>
Personal	Diestro	Experto	<ul style="list-style-type: none"> ✓ La retención y motivación de los funcionarios de la institución muestran niveles que propicien la conservación del capital humano y el logro de objetivos institucionales. ✓ El jerarca y los titulares subordinados, en conjunto con la unidad de apoyo a la administración de recursos humanos, promueven continuamente el mejoramiento constante de las competencias de todos los funcionarios, de acuerdo con los puestos de trabajo asignados. 	<p>El atributo de personal se mantuvo en el grado de madurez diestro.</p> <p>Se implementan acciones de intervención del riesgo psicosocial para el mejoramiento de la convivencia. Se hará seguimiento a nueva medición en 2026.</p>
Estructura	Experto	Experto	Conservar los logros y aprovechar las oportunidades para incrementarlos.	<p>El atributo de estructura se mantuvo en el grado de madurez experto.</p> <p>Se realizan periódicamente seguimientos y revisión a la efectividad de la estructura organizacional para la toma de acciones.</p>

Sección 2. Valoración del riesgo

La valoración del riesgo conlleva la identificación y el análisis de los riesgos que enfrenta la institución, tanto de fuentes internas como externas relevantes para la consecución de los objetivos; deben ser realizados por el jerarca y los titulares subordinados, con el fin de determinar cómo se deben administrar

dichos riesgos. Es fundamental para el logro de los objetivos de la planificación estratégica, táctica y operativa de la entidad. Contempla los siguientes cuatro atributos en relación con la valoración del riesgo:

- 2.1. Marco orientador
- 2.2. Herramienta para la administración de la información
- 2.3. Funcionamiento del SEVRI (Sistema Específico de Valoración del Riesgo Institucional)
- 2.4. Documentación y comunicación

Actualmente, la Promotora se encuentra en el siguiente estado de madurez para cada atributo de valoración del riesgo:

2.1. Marco orientador

Debe establecerse un marco orientador para la valoración del riesgo institucional que comprenda la política de valoración del riesgo, la estrategia del Sistema Específico de Valoración del Riesgo Institucional y la normativa interna que regule este último. Las tres anteriores, deben ser aprobadas por el jerarca, divulgadas a toda la organización y aplicadas por todos los funcionarios.

Situación actual

- ✓ El significado del concepto de riesgo se actualiza en función de los cambios en El entorno y de la normativa aplicable.
- ✓ Se cuenta con mecanismos instaurados para la divulgación oportuna de los cambios en el marco orientador y demás asuntos relacionados con el Sistema Específico de Valoración del Riesgo Institucional.
- ✓ La política, la estrategia y la normativa institucionales de valoración de riesgos se actualizan y se ajustan periódicamente de acuerdo con las necesidades de la institución.

2.2. Herramienta para la administración de la información

Debe establecerse una herramienta para la gestión y documentación de la información que utilizará y generará el Sistema Específico de Valoración del Riesgo Institucional, la cual podrá ser de tipo manual, computadorizada o una combinación de ambos.

Situación actual

Se cuenta con una herramienta para la administración de la información sobre riesgos, cuyo alcance es congruente con el marco orientado de valoración del riesgo.

2.3. Funcionamiento del SEVRI - Sistema Específico de Valoración del Riesgo Institucional

Deben ejecutarse actividades para la identificación, análisis, evaluación, administración y revisión por áreas, sectores, actividades o tareas, de conformidad con las particularidades de la institución.

Situación actual

- ✓ Se da una participación activa de diversos actores institucionales en procesos regulares de identificación y análisis de los riesgos relevantes, como medio para ajustar o actualizar las medidas de administración respectivas.

- ✓ Las autoridades superiores participan de manera directa en el análisis y la administración de los riesgos que merecen atención prioritaria, en tanto que tales actividades se ejecutan, en relación con otros riesgos, por parte de diferentes niveles, con base en el conocimiento que se ha logrado generalizar en la entidad.
- ✓ Se da seguimiento al nivel de riesgo, a los factores de riesgo, y al grado de ejecución, la eficacia y la eficiencia de las medidas para la administración de riesgo.

2.4. Documentación y comunicación

Deben establecer actividades permanentes del proceso de valoración del riesgo referidas a la documentación y comunicación, que consisten en el registro y la sistematización de información asociada con los riesgos, así como la preparación, distribución y actualización de información sobre los riesgos.

Situación actual

- ✓ Se documentan los elementos mínimos sobre los riesgos (probabilidad y consecuencia de materialización de los riesgos, nivel de riesgos y medidas de administración), y dicha documentación está disponible para los funcionarios de la institución.
- ✓ La institución ha establecido y aplica de manera sistemática, mecanismos de documentación y comunicación sobre riesgos.
- ✓ Se han definido los usos de la información que genera la revisión de riesgos.

Análisis de resultados de la Sección 2. Valoración del riesgo

Sección 2 — VALORACIÓN DEL RIESGO	70	Competente	Media
2.1 - Marco orientador	80	Diestro	Media
2.2 - Herramienta para administración de la información	60	Competente	Media
2.3 - Funcionamiento del SEVRI	80	Diestro	Media
2.4 - Documentación y comunicación	60	Competente	Media

La Valoración del riesgo, continúa con un puntaje de 70 con un Grado de madurez Competente y una atención requerida Media para el primer semestre del año 2025.

A continuación, se hace el seguimiento de las acciones que dieron lugar al alcance del siguiente nivel y se describe el nivel de avance o acciones en ejecución:

Atributo	Grado de madurez	Estado siguiente	Emprender acciones para:	SEGUIMIENTO
Marco Orientador	Diestro	Experto	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Se han instaurado procesos para la investigación constante sobre valoración del riesgo y las metodologías correspondientes, y se promueve la generación de iniciativas innovadoras y su implementación. ✓ La convicción sobre la importancia la valoración de los riesgos ha calado profundamente en el accionar institucional, lo que ha generado una actitud proactiva e investigativa para la mejora constante de los esfuerzos sobre el particular. ✓ La política, la estrategia y la normativa institucionales de valoración de riesgos se actualizan y se ajustan periódicamente conforme avanza el conocimiento sobre el tema y en procura del aprovechamiento de oportunidades de mejora de la gestión. 	<p>El marco orientador se mantuvo en el grado de madurez de diestro.</p> <p>En proceso de actualización de la política de gestión del riesgo y metodología.</p>
Herramienta para administración de la información	Competente	Diestro	<p>La herramienta para la administración de la información se evalúa y ajusta constantemente a las necesidades de los usuarios y a las tendencias del entorno.</p>	<p>Este atributo continúa en el grado de madurez competente.</p> <p>Se cuentan con matrices para la valoración de los riesgos - en proceso de actualización y de adquisición de módulo de SIICO para la gestión integral de procesos y riesgos (modulo adicional para filiales de Infi).</p>
Funcionamiento del SEVRI	Diestro	Experto	<ul style="list-style-type: none"> ✓ La valoración de riesgos está inmersa en las actividades diarias, y permite anticipar 	Este atributo continúa en el grado de madurez de diestro.

Atributo	Grado de madurez	Estado siguiente	Emprender acciones para:	SEGUIMIENTO
			<p>condiciones que podrían incidir en la consecución de los objetivos institucionales, así como emprender las acciones correspondientes.</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Se cuenta con mecanismos, políticas y procedimientos que propician un análisis constante de los riesgos, a fin de ajustar oportunamente las medidas de administración vigentes. ✓ Constantemente y de manera sistemática se evalúa la información que suministra el Sistema Específico de Valoración del Riesgo Institucional y se ajustan las medidas para la administración de riesgos. 	<p>Se realiza valoración de riesgos de manera interdisciplinaria con alcances puntuales en virtud de la metodología vigente, sin embargo se deben actualizar con participación de todos los actores las matrices vigentes.</p>
Documentación y comunicación	Competente	Diestro	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Se revisa, ajusta y difunde periódicamente la información disponible sobre los riesgos y sus elementos fundamentales, con la participación de diferentes instancias de la entidad, a quienes se reconoce como "dueños de las actividades" y, en consecuencia, como fuentes de información sobre el comportamiento de los riesgos y la eficacia de su documentación. ✓ Los mecanismos de documentación y comunicación se evalúan para determinar su efectividad. ✓ La información sobre los riesgos institucionales está disponible, es completa y se ajusta a las necesidades de los usuarios. 	<p>La documentación y comunicación se mantiene en un grado de madurez competente.</p> <p>En proceso de actualización de la política de gestión del riesgo y metodología.</p>

Sección 3. Actividades de control

La Ley General de Control Interno define las actividades de control como políticas y procedimientos que permiten obtener la seguridad de que se llevan a cabo las disposiciones emitidas por la Contraloría General de la República, por los jerarcas y titulares subordinados para la consecución de los objetivos del sistema de control interno. Contempla los siguientes atributos respecto de las actividades de control:

- 3.1. Características
- 3.2. Alcance
- 3.3. Formalidad
- 3.4. Aplicación

Actualmente, la Promotora presenta el siguiente estado de madurez para cada atributo de las actividades de control:

3.1. Características de las actividades de control

Las actividades de control deben reunir las siguientes características:

- a) Integración a la gestión
- b) Respuesta a riesgos
- c) Contribución al logro de los objetivos a un costo razonable (costo-beneficio)
- d) Viabilidad
- e) Documentación en manuales de procedimientos, descripciones de puestos u otros documentos similares
- f) Divulgación entre los funcionarios que deben aplicarlas en el desempeño de sus cargos

Situación actual

Continuamente se evalúa el funcionamiento de las actividades de control en la gestión, procurando que sus características se mantengan.

3.2. Alcance de las actividades de control

Las actividades de control deben cubrir todos los ámbitos de la gestión institucional y contribuir al logro de los objetivos del sistema de control interno.

Situación actual

Existen actividades de control para todos los alcances de la gestión institucional, en sus ámbitos operativo y estratégico, las cuales se evalúan constantemente.

3.3. Formalidad de las actividades de control

Los requisitos de las actividades de control incluyen su documentación y comunicación, para lo cual se tiene como condición previa que sean oficializadas mediante su aprobación por las autoridades institucionales competentes.

Situación actual

- ✓ La documentación de las actividades de control se depura y actualiza constantemente, con la participación activa de los funcionarios atinentes, bajo el liderazgo de las autoridades institucionales (jerarca y titulares subordinados).
- ✓ Existe plena conciencia sobre la importancia de que los funcionarios conozcan las actividades de control y su documentación, para que puedan hacer aportes de valor para su fortalecimiento constante. Por ello, constantemente se aplican métodos innovadores en procura de que el proceso de documentación y comunicación de las actividades de control sea participativo y generalizado.

3.4. Aplicación de las actividades de control

Las actividades de control deben estar integradas a los procesos institucionales, y su aplicación convertirse en una práctica normal, casi cultural, por parte de los funcionarios de la institución.

Situación actual

- ✓ La aplicación de las actividades de control contempla el comportamiento de los riesgos institucionales.
- ✓ El jerarca y los titulares subordinados han establecido y aplican mecanismos para la ejecución de revisiones periódicas de las actividades de control.

Análisis de resultados de la Sección 3. Actividades de control

Sección 3 – ACTIVIDADES DE CONTROL	85	Diestro	Media
3.1 - Características de las actividades de control	80	Diestro	Media
3.2 - Alcance de las actividades de control	80	Diestro	Media
3.3 - Formalidad de las actividades de control	100	Experto	Leve
3.4 - Aplicación de las actividades de control	80	Diestro	Media

Las Actividades de control, para el primer semestre de 2025 avanza a un puntaje de 85 con un Grado de madurez Diestro y una atención requerida Media.

A continuación, se hace el seguimiento de las acciones que dieron lugar al alcance del siguiente nivel y se describe el nivel de avance o acciones en ejecución:

Atributo	Grado de madurez	Estado siguiente	Emprender acciones para:	SEGUIMIENTO
Características de las	Diestro	Experto	Se han instaurado mecanismos para la investigación e innovación de temas atinentes a	Este atributo de las características de las actividades de control se

Atributo	Grado de madurez	Estado siguiente	Emprender acciones para:	SEGUIMIENTO
actividades de control			las actividades de control propias de la institución, lo que permite que éstas se ajusten de manera dinámica oportuna, conforme cambian los riesgos institucionales.	mantiene en un grado de madurez diestro. Se establecen, planifican y ejecutan actividades de control mediante auditorías a los procesos así como seguimiento a los planes de mejoramiento, sin embargo no se establecen aun métodos de investigación de causas para su intervención.
Alcance de las actividades de control	Diestro	Experto	Se aplican mecanismos para la búsqueda de medios innovadores para garantizar el cumplimiento de los objetivos, los cuales se traducen en actividades de control analizadas y documentadas.	Este atributo se mantiene en un grado de madurez diestro. Se establecen, planifican y ejecutan actividades de control mediante auditorías a los procesos así como seguimiento a los planes de mejoramiento, sin embargo no se establecen aun métodos de investigación de causas para su intervención.
Formalidad de las actividades de control	Experto	Experto	Conservar los logros y aprovechar las oportunidades para incrementarlos.	La formalidad de las actividades de control, avanzó de diestro a un grado de madurez Experto. Se hace uso de mecanismos que permitan actualizar el seguimiento a las actividades de operación permanente y de mejora, con participación activa de todo el personal, liderada por la gerencia y con el apoyo de planeación.
Aplicación de las actividades de control	Diestro	Experto	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Las actividades de control como parte de los procesos institucionales, incorporan elementos que permiten la innovación y su mejora continua. ✓ La cultura vigente es tal que propicia un autocontrol a la vez consciente y automático, que garantiza razonablemente la seguridad de que se contemple en los procesos la suficiencia y la validez de las actividades de control vigentes, así como que se emprendan las acciones 	Este atributo se mantiene en un grado de madurez diestro. Actividades de seguimiento permanente pero se evidencia necesidad para reforzar el autocontrol en los empleados y contratistas frente al cumplimiento de tareas y actividades de manera proactiva.

Atributo	Grado de madurez	Estado siguiente	Emprender acciones para:	SEGUIMIENTO
			pertinentes para su fortalecimiento.	

Sección 4. Sistemas de información

Los sistemas de información son los elementos y condiciones necesarias para que de manera organizada, uniforme, consistente y oportuna se ejecuten las actividades de obtener, procesar, generar y comunicar la información de la gestión institucional y otra de interés para la consecución de los objetivos institucionales. Contempla los siguientes cuatro atributos en relación con los sistemas de información:

- 4.1. Alcance de los sistemas de información
- 4.2. Calidad de la información
- 4.3. Calidad de la comunicación
- 4.4. Control de los sistemas de información

Actualmente, la Promotora se encuentra en el siguiente estado de madurez para cada atributo de los Sistemas de información:

4.1. Alcance de los sistemas de información

Los sistemas de información deben asegurar razonablemente la recopilación, el procesamiento y el mantenimiento de información sobre el entorno, la institución y su desempeño, así como la comunicación de esa información a las instancias internas y externas que la requieran.

Situación actual

- ✓ Los sistemas de información permiten una gestión de la información externa e interna con un nivel óptimo de seguridad en cuanto a su calidad y oportunidad, como medio para la toma de decisiones por todos los usuarios.
- ✓ Los sistemas de información incorporan los mecanismos y previsiones necesarias para la incorporación de iniciativas innovadoras y proactivas.

4.2. Calidad de la información

Los SI deben recopilar, procesar y generar información que responda a la necesidad de los diversos usuarios, con un enfoque de efectividad y de mejoramiento continuo, y teniendo en cuenta los atributos de confiabilidad, oportunidad y utilidad que esa información debe reunir.

Situación actual

En el diseño y la mejora constante de los sistemas de información contemplan las necesidades según los fines institucionales, y se realizan los ajustes pertinentes en procura de una mayor utilidad y flexibilidad de la información.

4.3. Calidad de la comunicación

La información debe comunicarse a las instancias pertinentes, en forma y tiempo propicios, con un enfoque de efectividad y mejoramiento continuo, y utilizando canales y medio que garanticen razonablemente su oportunidad y seguridad.

Situación actual

La comunicación de la información se realiza a las instancias competentes, de manera ágil, oportuna y correcta, y permite a la institución desarrollar métodos novedosos de gestión, organización y rendición de cuentas.

4.4. Control de los sistemas de información

Deben establecerse, aplicarse y perfeccionarse los controles pertinentes para que los sistemas de información garanticen razonablemente la calidad de la información y de la comunicación, la seguridad y una clara asignación de responsabilidades y administración de los niveles de acceso a la información y datos sensibles, así como la garantía de confidencialidad de la información que ostente ese carácter.

Situación actual

Los sistemas de información cuentan con los controles necesarios para disminuir los riesgos de pérdida de información y de fallas en la recopilación, el procesamiento, el mantenimiento y la comunicación de información son mínimos. Además, la institución cuenta con mecanismos que propician la respuesta y anticipación oportunas, a las condiciones cambiantes del entorno que afectan dichos sistemas.

Análisis de resultados de la Sección 4. Sistemas de información

Sección 4 — SISTEMAS DE INFORMACIÓN	95	Experto	Leve
4.1 - Alcance de los sistemas de información	100	Experto	Leve
4.2 - Calidad de la información	80	Diestro	Media
4.3 - Calidad de la comunicación	100	Experto	Leve
4.4 - Control de los sistemas de información	100	Experto	Leve

Los Sistemas de información, presentan un avance de mejora con un puntaje de 95, un Grado de madurez Experto y una atención requerida Leve para el primer semestre del año 2025.

A continuación, se hace el seguimiento de las acciones que dieron lugar al alcance del siguiente nivel y se describe el nivel de avance o acciones en ejecución:

Atributo	Grado de madurez	Estado siguiente	Emprender acciones para:	SEGUIMIENTO
Alcance de los sistemas de información	Experto	Experto	Conservar los logros y aprovechar las oportunidades para incrementarlos.	Este atributo avanza de un grado de madurez diestro a experto.

Atributo	Grado de madurez	Estado siguiente	Emprender acciones para:	SEGUIMIENTO
				Seguridad perimetral - ventanilla única.
Calidad de la información	Diestro	Experto	Los sistemas de información se basan en procesos que consideran la dinámica del entorno y la anticipación e innovación necesarias para la consecución de los fines institucionales.	<p>La calidad de la información continua y se mantiene en un grado de madurez diestro. Se realizan siempre los ajustes pertinentes para una mayor utilidad de la información.</p> <p>Se tiene proyectada la adquisición de sistemas de información para la proyección de modelos financieros.</p>
Calidad de la comunicación	Experto	Experto	Conservar los logros y aprovechar las oportunidades para incrementarlos.	<p>La calidad de la comunicación avanza de un grado de madurez diestro a experto.</p> <p>Se implementan mejoras en sistemas, copias de seguridad, manejo de one drive, ventanilla única, glpi mesa de ayuda, reglamento de archivo y correspondencia.</p>
Control de los sistemas de información	Experto	Experto	Conservar los logros y aprovechar las oportunidades para incrementarlos.	<p>Este atributo avanza de un grado de madurez diestro a experto.</p> <p>Se implementan procedimientos de back ups periódicos y seguridad perimetral.</p>

Sección 5. Seguimiento del sistema de control interno

El seguimiento comprende las actividades que se realizan para valorar la calidad del funcionamiento del sistema de control interno, a lo largo del tiempo; asimismo, para asegurar que los hallazgos de la auditoría y los resultados de otras revisiones se atiendan con prontitud. Incluye los siguientes cuatro atributos en relación con el seguimiento:

- 5.1. Participantes
- 5.2. Formalidad
- 5.3. Alcance
- 5.4. Contribución a la mejora del sistema de control interno

Actualmente, la Promotora presenta el siguiente estado de madurez para cada atributo del Seguimiento del sistema de control interno:

5.1. Participantes en el seguimiento del sistema de control interno

El liderazgo por el seguimiento del sistema de control interno debe ser asumido por el jerarca y compartido con los titulares subordinados. Por su parte, los funcionarios tienen una participación activa en las labores de seguimiento continuo y periódico.

Situación actual

El jerarca y los titulares subordinados han asumido un liderazgo compartido respecto del seguimiento del sistema de control interno; y han instaurado los mecanismos necesarios para la innovación y mejora continua del sistema.

5.2. Formalidad del seguimiento del sistema de control interno

El seguimiento del sistema de control interno debe observar un proceso estructurado debidamente oficializado mediante las disposiciones administrativas pertinentes, en relación con el alcance, la periodicidad, las responsabilidades, los mecanismos y las herramientas correspondientes.

Situación actual

El seguimiento del sistema de control interno es un proceso estructurado que incorpora revisiones de diversos tipos y herramientas flexibles. Los esfuerzos realizados en torno a este componente del control interno han contribuido a que se convierta en parte de la cultura institucional.

5.3. Alcance del seguimiento del sistema de control interno

El seguimiento del sistema de control interno debe abarcar el funcionamiento, la suficiencia y la validez del sistema, su contribución al desempeño institucional y al logro de los objetivos, y el grado en que los componentes funcionales se han establecido e integrado en el accionar institucional. Asimismo, debe comprender actividades permanentes y periódicas, y la implantación de las mejoras que se determinen.

Situación actual

El seguimiento del sistema de control interno se realiza con un enfoque estratégico, y cubre el control de las actividades cotidianas, revisiones puntuales y el monitoreo de las mejoras acordadas.

5.4. Contribución del seguimiento del sistema de control interno

Como resultado del seguimiento del sistema de control interno, deben determinarse las mejoras que procedan, las cuales se calendarizan en un plan de implementación que, a su vez, será objeto de verificación en términos de su aplicación conforme a lo planeado y de la efectividad de las medidas adoptadas para fortalecer dicho sistema.

Situación actual

El proceso de seguimiento se mejora constantemente, con lo que se incrementan sus aportes al valor, a la gestión y al sistema de control interno institucionales, así como la identificación de nuevos modos de gestión y de control.

Análisis de resultados de la Sección 5. Seguimiento del sistema de control interno

Sección 5 – SEGUIMIENTO DEL SCI	100	Experto	Leve
5.1 - Participantes en el seguimiento del SCI	100	Experto	Leve
5.2 - Formalidad del seguimiento del SCI	100	Experto	Leve
5.3 - Alcance del seguimiento del SCI	100	Experto	Leve
5.4 - Contribución del seguimiento a la mejora del SCI	100	Experto	Leve

El Seguimiento del sistema de control interno, para el primer semestre del año 2025 avanza de un puntaje de 85 a 100 con un Grado de madurez Experto y una atención requerida Leve.

A continuación, se hace el seguimiento de las acciones que dieron lugar al alcance del siguiente nivel y se describe el nivel de avance o acciones en ejecución:

Atributo	Grado de madurez	Estado siguiente	Emprender acciones para:	SEGUIMIENTO
Participantes en el seguimiento del SCI	Experto	Experto	Conservar los logros y aprovechar las oportunidades para incrementarlos.	<p>Este atributo se mantiene en un estado de madurez experto.</p> <p>Se mantiene la participación de todos los actores en la revisión permanente de actividades de control interno.</p>
Formalidad del seguimiento del SCI	Experto	Experto	Conservar los logros y aprovechar las oportunidades para incrementarlos.	<p>La formalidad del seguimiento del SCI avanza de un grado de madurez diestro a experto.</p> <p>Se evidencia mejoramiento en el compromiso y participación activa de todos los actores en las actividades de control interno y en la gestión de actividades orientadas al mejoramiento.</p>
Alcance del seguimiento del SCI	Experto	Experto	Conservar los logros y aprovechar las oportunidades para incrementarlos.	<p>El alcance del seguimiento del SCI pasa de un grado de madurez diestro a experto.</p> <p>Se evidencia mayor compenetración en las actividades diarias y permanentes del rol del control interno tanto de los encargados como desde la participación activa de todos los actores liderada por la gerencia.</p>

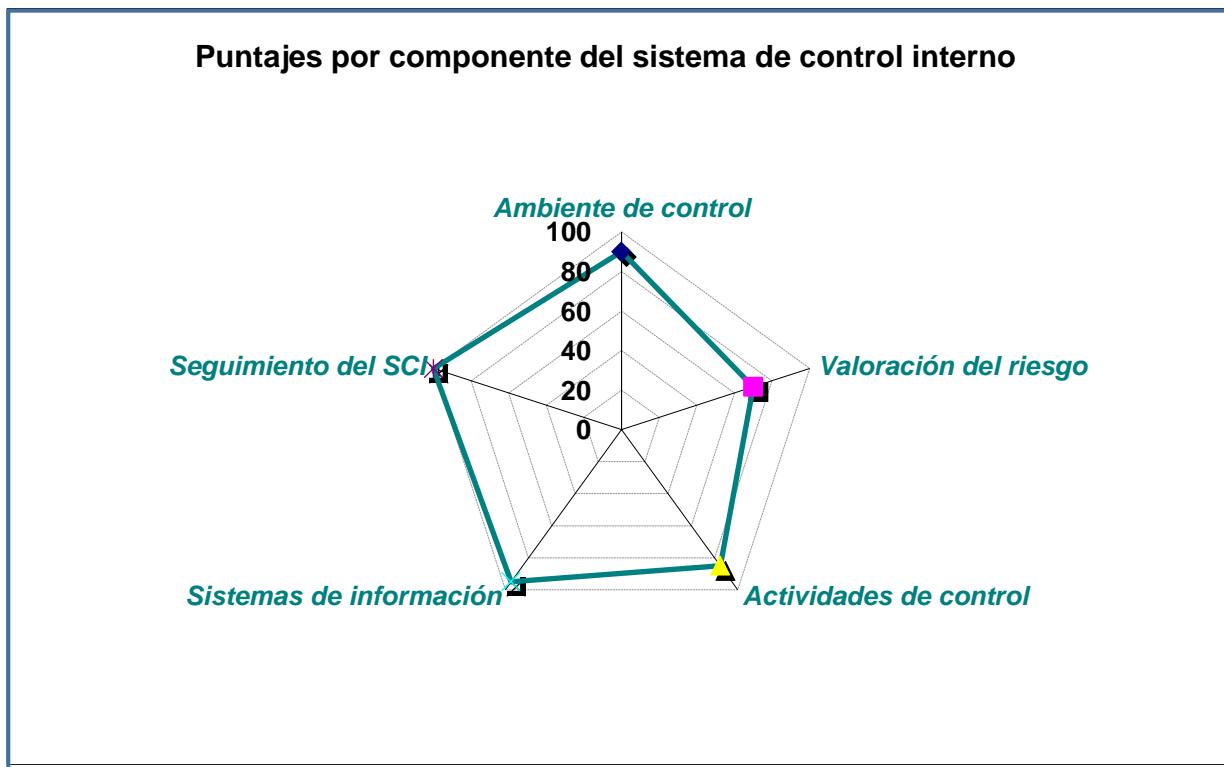
Atributo	Grado de madurez	Estado siguiente	Emprender acciones para:	SEGUIMIENTO
Contribución del seguimiento a la mejora del SCI	Experto	Experto	Conservar los logros y aprovechar las oportunidades para incrementarlos.	<p>Este atributo pasa de un grado de madurez diestro a experto. Atendiendo el seguimiento constante del control interno.</p> <p>Se evidencia mejoramiento en la incorporación de actividades de control interno desde el seguimiento y la participación activa de todos los actores, con el propósito de identificar opciones de mejora en el esquema de alcance de metas.</p>

Definición de acciones concretas por parte de la Administración Activa:

NUMERAL	ANTES	DESPUES	ACCIÓN	OBSERVACIÓN
1.1	D	D	IGUAL	SE IMPLEMENTA SISTEMAS COMO PLANNER PARA EL SGTO DE ACTIVIDADES DEL PLAN DE ACCIÓN PERO SE IDENTIFICAN MEJORAS EN AUTOCONTROL DE LOS COLABORADORES, SE PROYECTA IMPLEMENTACIÓN DE SIICO MODULO INFI PARA LAS FILIALES PARA MEJORA DE SGTO A ACTIVIDADES
1.2	E	E	IGUAL	SE PROYECTO ACTUALIZACIÓN EN CODIGO DE ETICA Y GOBIERNO CORPORATIVO ACTUALMENTE IMPLEMENTADOS
1.3	D	D	IGUAL	SE IMPLEMENTAN ACCIONES DE INTERVENCION DEL RIESGO PSICOSOCIAL PARA EL MEJORAMIENTO DE LA CONVIVENCIA, SE HARÁ SEGUIMIENTO A NUEVA MEDICION EN 2026
1.4	E	E	IGUAL	SE REALIZAN PERIODICAMENTE SEGUIMIENTOS Y REVISIÓN A LA EFECTIVIDAD DE LA ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL PARA LA TOMA DE ACCIONES
2.1	D	D	IGUAL	EN PROCESO DE ACTUALIZACIÓN DE LA POLÍTICA DE GESTIÓN DEL RIESGO Y METODOLOGÍA
2.2	C	C	IGUAL	SE CUENTAN CON MATRICES PARA LA VALORACIÓN DE LOS RIESGOS - EN PROCESO DE ACTUALIZACIÓN Y DE ADQUISICION DE MODULO DE SIICO PARA LA GESTIÓN INTEGRAL DE PROCESOS Y RIESGOS (MODULO ADICIONAL PARA FILIALES DE INFI)
2.3	D	D	IGUAL	SE REALIZA VALORACIÓN DE RIESGOS DE MANERA INTERDISCIPLINAR CON ALCANCES PUNTUALES EN VIRTUD DE LA METODOLOGÍA VIGENTE, SIN EMBARGO SE DEBEN ACTUALIZAR CON PARTICIPACION DE TODOS LOS ACTORES LAS MATRICES VIGENTES
2.4	C	C	IGUAL	EN PROCESO DE ACTUALIZACIÓN DE LA POLÍTICA DE GESTIÓN DEL RIESGO Y METODOLOGÍA
3.1	D	D	IGUAL	SE ESTABLECEN PLANIFICAN Y EJECUTAN ACTIVIDADES DE CONTROL MEDIANTE AUDITORIAS A LOS PROCESOS ASI COMO SGTO A LOS PLANES DE MEJORAMIENTO - SIN EMBARGO NO SE ESTABLECEN AUN METODOS DE INVESTIGACIÓN DE CAUSAS PARA SU INTERVENCION
3.2	D	D	IGUAL	SE ESTABLECEN PLANIFICAN Y EJECUTAN ACTIVIDADES DE CONTROL MEDIANTE AUDITORIAS A LOS PROCESOS ASI COMO SGTO A LOS PLANES DE MEJORAMIENTO - SIN EMBARGO NO SE ESTABLECEN AUN METODOS DE INVESTIGACIÓN DE CAUSAS PARA SU INTERVENCION
3.3	D	E	MEJORA	SE HACE USO DE MECANISMOS QUE PERMITAN ACTUALIZAR EL SEGUIMIENTO A LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN PERMANENTE Y DE MEJORA. CON PARTICIPACION ACTIVA DE TODO EL PERSONAL LIDERADA POR LA GERENCIA Y CON EL APOYO DE PLANEACIÓN
3.4	D	D	IGUAL	ACTIVIDADES DE SEGUIMIENTO PERMANENTE PERO SE EVIDENCIA NECESIDAD PARA REFORZAR EL AUTOCONTROL EN LOS EMPLEADOS Y CONTRATISTAS FRENTE AL CUMPLIMIENTO DE TAREAS Y ACTIVIDADES DE MANERA PROACTIVA.
4.1	D	E	MEJORA	SEGURIDAD PERIMETRAL - VENTANILLA UNICA
4.2	D	D	IGUAL	SE TIENE PROYECTADA LA ADQUISICIÓN DE SISTEMAS DE INFORMACIÓN PARA LA PROYECCIÓN DE MODELOS FINANCIEROS
4.3	D	E	MEJORA	SE IMPLEMENTAN MEJORAS EN SISTEMAS COPIAS DE SEGURIDAD - MANEJO DE ONE DRIVE - VENTANILLA UNICA - GLPI MESA DE AYUDA - REGLAMENTO DE ARCHIVO Y CORRESPONDENCIA
4.4	D	E	MEJORA	SE IMPLEMENTAN PROCEDIMIENTOS DE BACK UPS PERIODICAS Y SEGURIDAD PERIMETRAL
5.1	E	E	IGUAL	SE MANTIENE LA PARTICIPACION DE TODOS LOS ACTORES EN LA REVISIÓN PERMANENTE DE ACTIVIDADES DE CONTROL INTERNO
5.2	D	E	MEJORA	SE EVIDENCIA MEJORAMIENTO EN EL COMPROMISO Y PARTICIPACIÓN ACTIVA DE TODOS LOS ACTORES EN LAS ACTIVIDADES DE CONTROL INTERNO Y EN LA GESTIÓN DE ACTIVIDADES ORIENTADAS AL MEJORAMIENTO
5.3	D	E	MEJORA	SE EVIDENCIA MAYOR COMPENETRACIÓN EN LAS ACTIVIDADES DIARIAS Y PERMANENTES EL ROL DEL CONTROL INTERNO TANTO DE LOS ENCARGADOS COMO DESDE LA PARTICIPACIÓN ACTIVA DE TODOS LOS ACTORES LIDERADA POR LA GERENCIA.
5.4	D	E	MEJORA	SE EVIDENCIA MEJORAMIENTO EN LA INCORPORACIÓN DE ACTIVIDADES DE CONTROL INTERNO DESDE EL SEGUIMIENTO Y LA PARTICIPACION ACTIVA DE TODOS LOS ACTORES, CON EL PROPOSITO DE IDENTIFICAR OPCIONES DE MEJORA EN EL ESQUEMA DE ALCANCE DE METAS

**Representación gráfica de resultados de la madurez del sistema de control interno de la
PROMOTORA
PRIMER SEMESTRE 2025**

Componente	Puntaje	Criterio 1	Criterio 2	Criterio 3	Criterio 4
Ambiente de control	90	80	100	80	100
Valoración del riesgo	70	80	60	80	60
Actividades de control	85	80	80	100	80
Sistemas de información	95	100	80	100	100
Seguimiento del SCI	100	100	100	100	100



El índice de madurez del sistema de control interno - MECI de la PROMOTORA para el primer semestre del año 2025 pasa de 81 a 88.

Segundo semestre 2024

ÍNDICE DE MADUREZ DEL SCI	81
Ambiente de control	90
Valoración del riesgo	70
Actividades de control	80
Sistemas de información	80
Seguimiento del SCI	85

Primer semestre 2025

ÍNDICE DE MADUREZ DEL SCI	88
Ambiente de control	90
Valoración del riesgo	70
Actividades de control	85
Sistemas de información	95
Seguimiento del SCI	100

La representación gráfica nos indica que el componente más controlado y trabajado es el Seguimiento del SCI, le sigue los Sistemas de información, seguidamente el Ambiente de control, las Actividades de control y por último Valoración del riesgo, por lo cual es indispensable emprender las acciones recomendadas para avanzar de nivel y obtener una media más alta en el cierre de la vigencia 2025. Se debe seguir realizando un trabajo más fuerte y puntual en el componente de Valoración del riesgo.

En la herramienta “Modelo de madurez del sistema de control interno institucional” que hace parte integral del presente informe, se evidencia todo el detalle de la revisión y análisis realizado al Sistema de Control Interno – MECI de la Promotora para mayor comprensión y entendimiento de los resultados y acciones a implementar.

CONCLUSIÓN GLOBAL

El sistema de control interno actual de la Promotora le permite fortalecer a la empresa en sus procesos y la impulsa a conseguir sus objetivos. Se cuenta con cinco componentes del **MECI**, los cuales deben acatar las mejoras recomendadas por la firma Asesora de Control Interno para el mejoramiento del proceso.