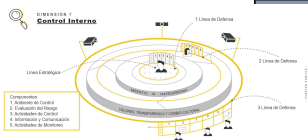


Nombre de la Entidad:
Periodo Evaluado:

EMPRESAS VARIAS DE MEDELLÍN S.A. E.S.P.

JULIO - DICIEMBRE DE 2022



Estado del sistema de Control Interno de la entidad

72%

Conclusión general sobre la evaluación del Sistema de Control Interno

¿Están todos los componentes operando juntos y de manera integrada? (Si / en proceso / No) (Justifique su respuesta):	En proceso	Los componentes del sistema de control interno en Emvarias se encuentran operando juntos y de manera integrada en la entidad, sin embargo, no se evidencia la definición, documentación y formalización del esquema de las tres líneas de defensa a nivel institucional y la definición de líneas de reporte de dicho esquema, sus estándares, periodicidad y responsables. Se observa además que hay lineamiento presentes pero ameritan que se analicen y gestionen en el marco del Comité de Coordinación del Sistema de Control Interno como es lo relacionado con el código de integridad, los mecanismos para el manejo de conflictos de interés, mecanismos frente al uso inadecuado de información privilegiada, evaluación de la planeación estratégica, gestión del talento humano, cambios en procesos, procedimientos, u otras herramientas, etc.
¿Es efectivo el sistema de control interno para los objetivos evaluados? (Si/No) (Justifique su respuesta):	No	Para avanzar en la efectividad del sistema de control interno de Emvarias, es necesario que todos los principios de cada uno de los componentes del sistema se gestionen en el marco del Comité Institucional de Coordinación del Sistema de Control Interno, para lo cual la primera y segunda línea de defensa deben llevar al comité todos los temas relacionados con los lineamientos del control para que en esa instancia se conozcan, analicen, verifiquen y gestionen.
La entidad cuenta dentro de su Sistema de Control Interno, con una institucionalidad (Líneas de defensa) que le permita la toma de decisiones frente al control (Si/No) (Justifique su respuesta):	Si	A la fecha en Emvarias no se encuentra definido y documentado el Esquema de las Tres Líneas de defensa, por lo que es necesario que las áreas de Gestión Operativa y Servicios Corporativos definan y documenten dicho esquema, asignando funciones, estándares de líneas de reporte, periodicidad y responsables en temas críticos o claves para la toma de decisiones frente al control y darlo a conocer a nivel institucional, para auspiciar el avance permanentemente en la implementación del sistema de control interno institucional.

Componente	¿El componente está presente y funcionando?	Nivel de Cumplimiento componente	Estado actual: Explicación de las Debilidades y/o Fortalezas	Nivel de Cumplimiento componente presentado en el informe anterior	Estado del componente presentado en el informe anterior	Avance final del componente
Ambiente de control	Si	60%	Al evaluar el sistema de control interno de Emvarias podemos concluir que el ambiente de control a nivel de la entidad, tiene principios que se encuentran presentes y funcionando tales como el código de integridad, monitoreo permanente de los riesgos de corrupción, la línea ética de contacto transparente, la formalización del Comité Institucional del Sistema de Control Interno, la política de administración de riesgos, la participación del nivel directivo en la elaboración del mapa de riesgos de empresa, la aprobación del plan anual de auditoría y la socialización de los resultados de su ejecución a nivel institucional. Se evidenció la ausencia de lineamientos tales como: la definición y documentación del Esquema de Líneas de Defensa y la definición de líneas de reporte, estándares de estos, periodicidad y responsable. En la evaluación se observó que hay lineamiento presentes pero ameritan que se analicen y gestionen en el marco del Comité de Coordinación del Sistema de Control Interno como es lo relacionado con el código de integridad, los mecanismos para el manejo de conflictos de interés, mecanismos frente a detección y prevención del uso inadecuado de información privilegiada, evaluación de la planeación estratégica a nivel de entidad y del talento humano, su ingreso, permanencia, responsabilidades, capacitación y retiro, el análisis de los reportes financieros, cambios en procesos, procedimientos, u otras herramientas.	63%	El sistema de Control Interno de la empresa tiene elementos presente y funcionando correctamente como los mecanismos para el manejo de conflictos de interés, el monitoreo permanente de los riesgos de corrupción, la línea de contacto transparente, el comité institucional del sistema de Control Interno, la política de administración de riesgos, los lineamientos para la gestión integral de riesgos, el plan anual de auditoría y el análisis de los trabajos derivados del mismo. La Empresa tiene elementos del sistema de control interno que se encuentran presentes y funcionando, pero requiere acciones dirigidas a fortalecer o mejorar su diseño y/o ejecución, a saber: la aplicación del Código de Integridad, mecanismos frente a la detección y prevención del uso inadecuado de información privilegiada, la evaluación de la planeación estratégica institucional, la planeación estratégica del talento humano, actividades relacionadas con el ingreso, permanencia, capacitación y retiro del personal, la estructura del control por cambios en los procesos, etc. La empresa adolece de los siguientes elementos del sistema de control interno: • Definición y documentación del Esquema de Líneas de Defensa • Definición de líneas de reporte en temas clave para la toma de decisiones, atendiendo el Esquema de Líneas de Defensa. • Acorde con la estructura del Esquema de Líneas de Defensa no se han definido estándares de reporte, periodicidad y responsables frente a diferentes temas críticos de la entidad.	-3%
Evaluación de riesgos	Si	85%	En la evaluación del sistema de control de Emvarias concluimos en cuanto al componente evaluación de riesgos, que le empresa cuenta con la política de Administración del Riesgo, el proceso Gestión integral de riesgos consolida la información clave frente a la gestión del riesgo, la alta Dirección analiza sus resultados y monitorea los riesgos de corrupción, evalúa fallas en los controles para definir acciones de mejora, evalúa riesgos asociados a actividades tercerizadas basados en los informes que le presentan. En la evaluación observamos que hay principios presentes y funcionando pero ameritan que se analicen y gestionen en el marco del Comité de Coordinación del Sistema de Control Interno de Emvarias como es todo lo relacionado con la planeación estratégica, los objetivos de los procesos, programas o proyectos, el monitoreo a los factores internos y externos de riesgo definidos, a fin de establecer cambios en el entorno que determinen nuevos riesgos o ajustes a los existentes.	79%	Los siguientes elementos del control se encuentran presentes y funcionan correctamente, por lo tanto requieren acciones o actividades dirigidas a su mantenimiento en el marco de las tres líneas de defensa. Política de Administración del Riesgo y alcance, el área Financiera – Riesgos como 2a línea de defensa, consolidan información clave frente a la gestión del riesgo y a partir de esta información la Alta Dirección se analiza sus resultados y en especial considera si se han presentado materializaciones de riesgo; cuando se detectan materializaciones de riesgo, se definen los cursos de acción en relación con la revisión y actualización del mapa de riesgos correspondiente y se realiza seguimiento a las acciones definidas; La Alta Dirección monitorea los riesgos de corrupción con la periodicidad establecida en la Política de Administración del Riesgo y analiza los riesgos asociados a actividades tercerizadas basados en los informes de la segunda y tercera línea de defensa y además evalúa fallas en los controles (diseño y ejecución) para definir cursos de acción apropiados para su mejora. Los siguientes elementos de control se encuentran presente y funcionando, pero requieren que se gestionen en el marco del comité institucional de coordinación del sistema de control interno: • Mecanismos para vincular o relacionar el plan estratégico con los objetivos estratégicos. • Los objetivos de los procesos, programas o proyectos • La evaluación periódica por parte de la alta dirección de los objetivos establecidos para asegurar que estos continúan siendo vigentes. • Para el desarrollo de las actividades de control, se tiene adecuada división de las funciones y que éstas se encuentren segregadas en diferentes personas • La Alta Dirección evalúa fallas en los controles (diseño y ejecución) para definir cursos de acción apropiados para su mejora. • Se monitorean los factores internos y externos definidos para la entidad, a fin de establecer cambios en el entorno que determinen nuevos riesgos o ajustes a los existentes. • La entidad analiza el impacto sobre el control interno por cambios en los diferentes niveles organizacionales.	6%
Actividades de control	Si	63%	En la evaluación del sistema de control interno de Emvarias, se concluye en cuanto al componente actividades de control que la entidad cuenta con informes emitidos por el área de auditoría derivados de evaluaciones basadas en riesgos y controles, su adecuación a las especificidades de cada proceso, considerando cambios en regulaciones, estructuras internas u otros aspectos que determinen cambios en su diseño. En la evaluación se evidenció que no se lleva a cabo análisis y verificaciones en el marco del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno de lo relacionado con las funciones de cargos y que éstas se encuentran segregadas en diferentes personas para reducir el riesgo o situaciones específicas en donde no es posible segregar adecuadamente las funciones, diseño de sistemas de gestión (normas ISO), actividades de control relevantes sobre las infraestructuras tecnológicas, procesos de gestión de la seguridad, procesos de adquisición, desarrollo y mantenimiento de tecnologías, actividades de control internas sobre las actividades realizadas por el proveedor de servicios de tecnologías, matrices de roles y usuarios siguiendo los principios de segregación de funciones, evaluación de actualización de procesos, procedimientos, políticas de operación, instructivos, manuales u otras herramientas, diseño de controles frente a la gestión del riesgo y monitoreo de riesgos.	63%	Los siguientes elementos del control se encuentran presentes y funcionan correctamente, por lo tanto requieren acciones o actividades dirigidas a su mantenimiento en el marco de las tres líneas de defensa. • Se cuenta con información de la 3a línea de defensa, como evaluador independiente en relación con los controles implementados por el proveedor de servicios, para asegurar que los riesgos relacionados se mitigan. • Verificación de que los responsables estén ejecutando los controles tal como han sido diseñados. • Se evalúa la adecuación de los controles a las especificidades de cada proceso, considerando cambios en regulaciones, estructuras internas u otros aspectos que determinen cambios en su diseño. Los siguientes elementos de control se encuentran presente y funcionando, pero requieren que se gestionen en el marco del comité institucional de coordinación del sistema de control interno: • Para el desarrollo de las actividades de control, la entidad considera la adecuada división de las funciones y que éstas se encuentren segregadas en diferentes personas. • Se han identificado y documentado las situaciones específicas en donde no es posible segregar adecuadamente las funciones, con el fin de definir actividades de control alternativas para cubrir los riesgos identificados. • El diseño de otros sistemas de gestión, se integran de forma adecuada a la estructura de control de la entidad. • Actividades de control relevantes sobre las infraestructuras tecnológicas; los procesos de gestión de seguridad y sobre los procesos de adquisición, desarrollo y mantenimiento de tecnologías. • Para los proveedores de tecnología selección y desarrolla actividades de control internas. • Se cuenta con matrices de roles y usuarios siguiendo los principios de segregación de funciones. • Se evalúa actualización de procesos, procedimientos, políticas de operación, instructivos, manuales u otras herramientas. • El diseño de controles se evalúa frente a la gestión del riesgo. • Monitoreo a los riesgos.	0%

Componente	¿El componente está presente y funcionando?	Nivel de Cumplimiento componente	Estado actual: Explicación de las Debilidades y/o Fortalezas	Nivel de Cumplimiento componente presentado en el informe anterior	Estado del componente presentado en el informe anterior	Avance final del componente
Información y comunicación	SI	57%	<p>En cuanto al componente Información Comunicación concluimos que la empresa cuenta con sistemas de información para capturar y procesar datos y transformarlos en información, la entidad cuenta con la línea de contacto transparente y los procedimientos requeridos para tramitar las denuncias efectuadas.</p> <p>En la evaluación se evidenció que no se lleva a cabo análisis y verificaciones en el marco del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno de lo relacionado con el inventario de información relevante y el mecanismo que permita su actualización, las fuentes de datos (internas y externas), para la captura y procesamiento posterior de información clave para la consecución de metas y objetivos; actividades de control sobre la integridad, confidencialidad y disponibilidad de los datos e información definidos como relevantes; mecanismos que permitan dar a conocer los objetivos y metas estratégicas, políticas de operación relacionadas con la administración de la información (niveles de autoridad y responsabilidad); políticas y procedimientos para facilitar una comunicación interna efectiva; controles que facilitan la comunicación externa, la cual incluye políticas y procedimientos; canales externos definidos de comunicación; procesos o procedimiento para el manejo de la información entrante (quién la recibe, quién la clasifica, quién la analiza), y a la respuesta requerida (quién la canaliza y la responde); procedimientos encaminados a evaluar periódicamente la efectividad de los canales de comunicación con partes externas, sus contenidos; análisis periódico de la caracterización de usuarios o grupos de valor; resultados frente a la evaluación de percepción por parte de los usuarios o grupos de valor.</p>	57%	<p>Los siguientes elementos del control se encuentran presentes y funcionan correctamente, por lo tanto requieren acciones o actividades dirigidas a su mantenimiento en el marco de las tres líneas de defensa:</p> <ul style="list-style-type: none"> La entidad ha diseñado sistemas de información para capturar y procesar datos y transformarlos en información para alcanzar los requerimientos de información definidos. La entidad cuenta con canales de información internos para la denuncia anónima o confidencial de posibles situaciones irregulares y se cuenta con mecanismos específicos para su manejo, de manera tal que generen la confianza para utilizarlos. <p>Los siguientes elementos de control se encuentra presente y funcionando, pero requieren que se gestionen en el marco del comité institucional de coordinación del sistema de control interno:</p> <ul style="list-style-type: none"> La entidad cuenta con el inventario de información relevante y con un mecanismo que permita su actualización. La entidad considera un ámbito amplio de fuentes de datos, para la captura y procesamiento posterior de información clave para la consecución de metas y objetivos. La entidad ha desarrollado e implementado actividades de control sobre la integridad, confidencialidad y disponibilidad de los datos e información definidos como relevantes. Para la comunicación interna se tiene mecanismos que permitan dar a conocer los objetivos y metas estratégicas, de manera tal que todo el personal entienda su papel en su consecución. La entidad cuenta con políticas de operación relacionadas con la administración de la información. Se tienen e implementan políticas y procedimientos para facilitar una comunicación interna efectiva. Desarrolla e implementación de controles que facilitan la comunicación externa, la cual incluye políticas y procedimientos. Canales externos definidos de comunicación, asociados con el tipo de información a divulgar. Se tienen procesos o procedimiento para el manejo de la información entrante y a la respuesta requerida, así como la evaluación periódicamente la efectividad de los canales de comunicación con partes externas, sus contenidos, de tal forma que se puedan mejorar. 	0%
Monitoreo	SI	96%	<p>En cuanto al componente Monitoreo – Supervisión, se evidenció la aprobación del Plan anual de Auditoría por parte del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno de Emvías, análisis periódico por parte de la Alta Dirección de los resultados de las evaluaciones independientes; generación por parte del área de auditoría de informes de auditorías basadas en riesgos y controles; la empresa considera las evaluaciones externas de organismos de control, de vigilancia, certificadores que permitan tener una mirada independiente de las operaciones; planes de mejoramiento derivados de la evaluación independiente y de entes externos de control y seguimiento a su cumplimiento; políticas sobre reporte de deficiencias de control interno como resultado del monitoreo; evaluación de procesos y/o servicios tercerizados; informes de evaluación de las PQRs; evaluación de la efectividad de las acciones incluidas en los Planes de mejoramiento.</p> <p>En la evaluación se observó que no se lleva a cabo análisis y verificaciones en el marco del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno de lo relacionado de acuerdo con el Esquema de Líneas de Defensa la implementación de procedimientos de monitoreo continuo como parte de las actividades de la 2a línea de defensa, a fin de contar con información clave para la toma de decisiones.</p>	96%	<p>Los siguientes elementos del control se encuentran presentes y funcionan correctamente, por lo tanto requieren acciones o actividades dirigidas a su mantenimiento en el marco de las tres líneas de defensa:</p> <ul style="list-style-type: none"> El comité Institucional de Coordinación del Sistema de Control Interno aprueba anualmente el Plan Anual de Auditoría y hace el correspondiente seguimiento a su ejecución. La Alta Dirección periódicamente evalúa los resultados de las evaluaciones (continuas e independientes) para concluir acerca de la efectividad del Sistema de Control Interno. El área de Auditoría realiza evaluaciones independientes periódicas. Frente a las evaluaciones independientes la entidad considera evaluaciones externas de organismos de control, de vigilancia, certificadores y a partir de la información de las evaluaciones independientes, se determinan su efecto en el Sistema de Control Interno y su impacto en el logro de los objetivos, a fin de determinar cursos de acción para su mejora. Los informes recibidos de entes externos se consolidan y se concluye sobre el impacto en el Sistema de Control Interno, a fin de determinar los cursos de acción. La Alta Dirección hace seguimiento a las acciones de mejoramiento sobre el Sistema de Control Interno. Se evalúa la información suministrada por los usuarios (Sistema PQRD), así como de otras partes interesadas para la mejora del Sistema de Control Interno de la Entidad. Evaluación de la efectividad de las acciones incluidas en los Planes de mejoramiento. Las deficiencias de control interno son reportadas a los responsables de nivel jerárquico superior, para tomar las acciones correspondientes. <p>Los siguientes elementos de control se encuentra presente y funcionando, pero requieren que se gestionen en el marco del comité institucional de coordinación del sistema de control interno:</p> <ul style="list-style-type: none"> Acorde con el Esquema de Líneas de Defensa no se han implementado procedimientos de monitoreo continuo como parte de las actividades de la 2a línea de defensa, a fin de contar con información clave para la toma de decisiones 	0%

CARLOS ANDRES RESTREPO VARGAS
Jefe Área de Auditoría Emvías