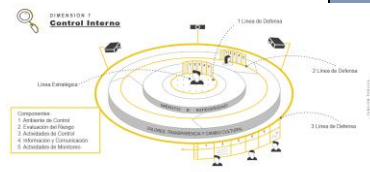


Nombre de la Entidad:	EMPRESAS VARIAS DE MEDELLÍN S.A. E.S.P.
Periodo Evaluado:	ENERO - JUNIO DE 2022



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 empresa, excepto, lo concerniente al lineamiento del Esquema de la Tres Líneas de defensa que no se encuentra definido y documentado, es decir, no está presente ni funcionando, ni tiene definidos estándares de líneas de reporte, periodicidad y responsables en temas críticos o claves para la toma de decisiones, lo que hace que se requiera acciones dirigidas a fortalecer su diseño y puesta en marcha; además en aras del mejoramiento continuo se requiere que en el marco del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno se analicen y verifiquen los lineamientos de los componentes del sistema de control interno que no se han tratado en este para continuar gestionando desde esa instancia su operacionalización y avanzar en su implementación y logro de efectividad.
¿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 elementos de control en 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):	No	A la fecha en Emvarias no se encuentra definido y documentado el Esquema de las Tres Líneas de defensa, por lo que es necesario apoyados en el Comité Institucional de Coordinación del Sistema de Control Interno, definir y documentar el 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	63%	<p>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.</p> <p>La Empresa tiene elementos del sistema de control interno que se encuentra 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.</p> <p>La empresa adolece de los siguientes elementos del sistema de control interno:</p> <ul style="list-style-type: none"> 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. 	63%	<p>Del componente ambiente de control la empresa tiene lineamientos presentes y funcionando como es el Mecanismo para el manejo de conflictos de interés, el monitoreo permanente de los riesgos de corrupción, la línea ética contacto transparente, el Comité Institucional de Coordinación del sistema de Control Interno, la Política de Administración del Riesgo, la toma de decisiones a tiempo teniendo en cuenta la información suministrada por la 2a y 3a línea de defensa, aprobación y seguimiento al Plan Anual de Auditoría y los informes presentados por el área de auditoría.</p> <p>Los siguientes lineamientos se encuentran presentes y funcionando, pero requieren acciones de análisis y verificación en el marco del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno:</p> <ul style="list-style-type: none"> El Código de Integridad. Mecanismos frente a la detección y prevención del uso inadecuado de información privilegiada u otras situaciones que puedan implicar riesgos para la empresa. Evaluación de la planeación estratégica Evaluación de la planeación estratégica del talento humano, las actividades relacionadas con el ingreso del personal, la permanencia, el retiro y el impacto del Plan Institucional de Capacitación. Políticas claras y comunicadas relacionadas con la responsabilidad de cada servidor sobre el desarrollo y mantenimiento del control interno. La información asociada con la generación de reportes financieros. Evaluación de la estructura de control a partir de los cambios en procesos, procedimientos, u otras herramientas. Evaluación frente a los productos y servicios en los cuales participan los contratistas de apoyo. <p>Al interior de Emvarias no se encuentra definido y documentado el Esquema de las tres líneas de Defensa, es decir, no está presente ni funcionando, ni tiene definidos</p>	0%
Evaluación de riesgos	Si	79%	<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. 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 seguimientos 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.</p> <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"> 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. 	79%	<p>Del componente evaluación de riesgos es importante resaltar que la estructura de la política de Administración del Riesgo, define lineamientos para toda la Empresa, en el área de Gestión Financiera - Riesgos, se consolida información clave frente a la gestión del riesgo; la Alta Dirección analiza sus resultados y en especial considera si se han presentado materializaciones de riesgo, además monitorea los riesgos de corrupción periódicamente, analiza riesgos asociados a actividades tercerizadas, monitorea los riesgos aceptados y evalúa fallas en los controles (diseño y ejecución) para definir cursos de acción apropiados para su mejora.</p> <p>Los siguientes lineamientos se encuentran presentes y funcionando, pero requieren acciones de análisis y verificación en el marco del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno:</p> <ul style="list-style-type: none"> Mecanismos para vincular o relacionar el plan estratégico con los objetivos estratégicos y estos a su vez con los objetivos operativos. Los objetivos de los procesos, programas o proyectos (según aplique) que están definidos. Evaluación periódica de los objetivos establecidos para asegurar que estos continúan siendo consistentes y apropiados para la Empresa. Desarrollo de actividades de control, como la adecuada división de las funciones y que éstas se encuentren segregadas en diferentes personas. Evaluación de fallas en los controles (diseño y ejecución) para definir cursos de acción apropiados para su mejora. Monitoreo de los factores internos y externos definidos para la empresa, a fin de establecer cambios en el entorno que determinen nuevos riesgos o ajustes a los existentes. Análisis del impacto sobre el control interno por cambios en los diferentes niveles organizacionales. 	0%

<p>Actividades de control</p>	<p>Si</p>	<p>63%</p>	<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"> • 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. <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"> • 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 la seguridad y sobre los procesos de adquisición, desarrollo y mantenimiento de tecnologías. • Para los proveedores de tecnología selecciona y desarrolla actividades de control internas. • Se cuenta con matrices de roles y usuarios siguiendo los principios de segregación de funciones. • Se evalúa la 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. 	<p>63%</p>	<p>En cuanto al componente de actividades de control Emvarias cuenta con información relacionada con los controles implementados por el proveedor de servicios, además que los responsables estén ejecutando los controles tal como han sido diseñados e información sobre la adecuación de los controles a las especificidades de cada proceso.</p> <p>Los siguientes lineamientos se encuentran presentes y funcionando, pero requieren acciones de análisis y verificación en el marco del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno:</p> <ul style="list-style-type: none"> • La adecuada división de las funciones y que éstas se encuentren segregadas en diferentes personas y situaciones específicas en donde no es posible segregar adecuadamente las funciones, con el fin de definir actividades de control alternativas. • El diseño de otros sistemas de gestión. • Actividades de control relevantes sobre las infraestructuras tecnológicas y para los proveedores de tecnología sobre las actividades realizadas por el proveedor de servicios. • Matrices de roles y usuarios siguiendo los principios de segregación de funciones. • Evaluación de la actualización de procesos, procedimientos, políticas de operación, instructivos, manuales u otras herramientas y aplicación de actividades de control. • Evaluación de controles frente a la gestión del riesgo y monitoreo a los riesgos acorde con la política de administración de riesgo . 	<p>0%</p>
<p>Información y comunicación</p>	<p>Si</p>	<p>57%</p>	<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 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. 	<p>57%</p>	<p>En el componente Información Comunicación es importante anotar que Emvarias tiene sistemas de información para capturar y procesar datos y transformarlos en información; además cuenta con canales de información internos para la denuncia anónima o confidencial y mecanismos específicos para su manejo.</p> <p>Los siguientes lineamientos se encuentran presentes y funcionando, pero requieren acciones de análisis y verificación en el marco del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Inventario de información relevante y un mecanismo para su actualización, además tiene fuentes de datos para la captura y procesamiento posterior de información. • Actividades de control sobre la integridad, confidencialidad y disponibilidad de los datos e información definidos como relevantes, también cuenta con mecanismos que permitan dar a conocer los objetivos y metas estratégicas. • Las políticas de operación relacionadas con la administración de la información y políticas y procedimientos para facilitar una comunicación interna efectiva, que incluyen los controles que facilitan la comunicación externa. • Canales externos definidos de comunicación, asociados con el tipo de información a divulgar, procesos o procedimiento para el manejo de la información entrante y la respuesta requerida y para evaluar periódicamente la efectividad de los canales de comunicación con partes externas, así como sus contenidos. • Análisis periódico de la caracterización de usuarios o grupos de valor y los resultados frente a la evaluación de percepción por parte de los usuarios o grupos de valor para la incorporación de las mejoras correspondientes. 	<p>0%</p>
<p>Monitoreo</p>	<p>Si</p>	<p>96%</p>	<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 sus 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 	<p>96%</p>	<p>En cuanto al componente de Monitoreo y Supervisión es importante precisar que el comité Institucional de Coordinación de Control Interno aprueba anualmente el Plan Anual de Auditoría y hace seguimiento a sus ejecución, además se analizan los resultados de las evaluaciones para concluir acerca de la efectividad del Sistema de Control Interno, además el área de Auditoría realiza evaluaciones independientes periódicas; Emvarias también considera evaluaciones de certificación, que permitan tener una mirada independiente de las operaciones.</p> <p>A partir de la información de las evaluaciones independientes y los informes recibidos de entes externos se determinan cursos de acción para su mejora.</p> <p>Emvarias cuenta con políticas donde se establece a quién reportar las deficiencias de control interno como resultado del monitoreo continuo, además se verifica el avance y cumplimiento de los planes de mejoramiento y la efectividad de las acciones incluidas en los Planes.</p> <p>Se evalúa la información suministrada por los usuarios a través de PQRD y las deficiencias de control interno son reportadas a los responsables de nivel jerárquico superior, para tomar las acciones correspondientes.</p> <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 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, sin embargo, este lineamiento requiere acciones de análisis y verificación en el marco del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno. 	<p>0%</p>