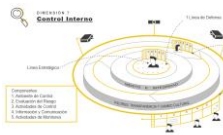


Nombre de la Entidad:	EMPRESAS VARIAS DE MEDELLÍN S.A. E.S.P.
Periodo Evaluado:	JULIO - DICIEMBRE DE 2021



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? (Sí / 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? (Sí/No) (Justifique su respuesta):	No	Para avanzar en la efectividad del sistema de control interno de Emvarias, es necesario que todos los lineamientos 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 defensas 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 (Sí/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 permanente 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>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"> <li>El Código de Integridad.</li> <li>Mecanismos frente a la detección y prevención del uso inadecuado de información privilegiada u otras situaciones que puedan implicar riesgos para la empresa.</li> <li>Evaluación de la planeación estratégica</li> <li>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.</li> <li>Políticas claras y comunicadas relacionadas con la responsabilidad de cada servidor sobre el desarrollo y mantenimiento del control interno.</li> <li>La información asociada con la generación de reportes financieros.</li> <li>Evaluación de la estructura de control a partir de los cambios en procesos, procedimientos, u otras herramientas.</li> <li>Evaluación frente a los productos y servicios en los cuales participan los contratistas de apoyo.</li> </ul> <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 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.</p>	67%	Los lineamientos del componente de ambiente de control no se están comunicando y gestionando en su totalidad, en el marco del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno tal es el caso de la aplicación del Código de Integridad, mecanismos frente a la detección y prevención del uso inadecuado de información privilegiada, evaluación de la planeación estratégica, evaluación de las actividades relacionadas con el ingreso, permanencia y retiro del personal, la evaluación de la estructura de control a partir de los cambios en procesos y procedimientos; además la empresa estructuralmente cuenta con el esquema de las tres líneas de defensa, pero no lo tiene debidamente definido, documentado y socializado, con las respectivas líneas de reporte en temas claves para la toma de decisiones, es decir, no se han definido estándares de reporte, periodicidad y responsables frente a diferentes temas críticos de la entidad. La empresa no tiene documentado la evaluación de la Planeación Estratégica del Talento Humano, ni se evidencian la evaluación del impacto del Plan Institucional de Capacitación – PIC.	-5%
Evaluación de riesgos	Si	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"> <li>Mecanismos para vincular o relacionar el plan estratégico con los objetivos estratégicos y estos a su vez con los objetivos operativos.</li> <li>Los objetivos de los procesos, programas o proyectos (según aplique) que están definidos.</li> <li>Evaluación periódica de los objetivos establecidos para asegurar que estos continúan siendo consistentes y apropiados para la Empresa.</li> <li>Desarrollo de actividades de control, como la adecuada división de las funciones y que éstas se encuentren segregadas en diferentes personas.</li> <li>Evaluación de fallas en los controles (diseño y ejecución) para definir cursos de acción apropiados para su mejora.</li> <li>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.</li> <li>Análisis del impacto sobre el control interno por cambios en los diferentes niveles organizacionales.</li> </ul>	53%	Los lineamientos del componente de evaluación de riesgos no se están comunicando y gestionando en su totalidad, en el marco del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno, tales como: los mecanismos para vincular o relacionar el plan estratégico, con los objetivos estratégicos y operativos, objetivos de los procesos, programas o proyectos, análisis de la información y sus resultados considerando si se han presentado materializaciones de riesgo, definición de acciones en relación con la revisión y actualización del mapa de riesgos, definición de los procesos, programas o proyectos, susceptibles de posibles actos de corrupción, evaluación de fallas en los controles para definir cursos de acción apropiados para su mejora.	26%
Actividades de control	Si	63%	<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 están 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"> <li>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.</li> <li>El diseño de otros sistemas de gestión.</li> <li>Actividades de control relevantes sobre las infraestructuras tecnológicas y para los proveedores de tecnología sobre las actividades realizadas por el proveedor de servicios.</li> <li>Matrices de roles y usuarios siguiendo los principios de segregación de funciones.</li> <li>Evaluación de la actualización de procesos, procedimientos, políticas de operación, instructivos, manuales u otras herramientas y aplicación de actividades de control.</li> <li>Evaluación de controles frente a la gestión del riesgo y monitoreo a los riesgos acorde con la política de administración de riesgo.</li> </ul>	54%	Los lineamientos del componente actividades de Control no se están comunicando y gestionando en su totalidad, en el marco del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno, a saber: la división de las funciones y que éstas se encuentren segregadas en diferentes personas, situaciones específicas en donde no es posible segregar adecuadamente las funciones para establecer controles, el diseño de otros sistemas de gestión, actividades de control relevantes sobre las infraestructuras tecnológicas; los procesos de gestión de la seguridad, matrices de roles y usuarios siguiendo los principios de segregación de funciones, actualización de procesos, procedimientos, políticas de operación, instructivos, manuales u otras herramientas, monitoreo a los riesgos, evaluación de la adecuación de los controles a las especificidades de cada proceso, evaluación periódicamente la efectividad de los canales de comunicación con partes externas, desarrollo e implementado actividades de control sobre la integridad, confiabilidad y disponibilidad de los datos.	9%

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 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"> <li>• Inventario de información relevante y un mecanismo para su actualización, además tiene fuentes de datos para la captura y procesamiento posterior de información.</li> <li>• 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.</li> <li>• 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.</li> <li>• 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.</li> <li>• 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.</li> </ul>	57%	<p>Los lineamientos del componente Información y Comunicación no se están comunicando y gestionando en su totalidad, en el marco del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno, a saber: El inventario de información relevante (interno/externa) y el mecanismo que permite su actualización, consideración de un ámbito amplio de fuentes de datos (internas y externas), 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, mecanismos que permitan dar a conocer los objetivos y metas estratégicas, políticas de operación relacionadas con la administración de la información, políticas y procedimientos para facilitar una comunicación interna efectiva, controles que facilitan la comunicación externa, canales externos definidos de comunicación, asociados con el tipo de información a divulgar, análisis periódico de la caracterización de usuarios o grupos de valor</p> <p>Se adolece de procesos o procedimientos encaminados a evaluar periódicamente la efectividad de los canales de comunicación con partes externas.</p>	0%
Monitoreo	SI	96%	<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>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>	96%	<p>Los lineamientos del componente Monitoreo no se están comunicando y gestionando en su totalidad, en el marco del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno, a saber: implementación de procedimientos de monitoreo continuo por parte de la 2a línea de defensa.</p> <p>Se continúa con la verificación del avance y cumplimiento de las acciones incluidas en los planes de mejoramiento producto de las autoevaluaciones, aprobación y seguimiento del plan de auditoría, evaluación de los resultados de evaluaciones continuas o independientes, evaluaciones de los informes para determinar el efecto en el sistema de control interno, evaluación de la efectividad de las acciones incluidas en el plan de mejoramiento, reportando las deficiencias de control interno.</p>	0%