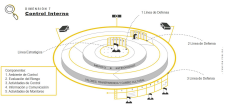
Nombre de la Entidad:	EMPRESAS VARIAS DE MEDELLÍN S.A. E.S.P.
Periodo Evaluado:	JULIO - DICIEMBRE DE 2024



Estado del sistema de Control Interno de la entidad	82%

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 se encuentran operando juntos y de manera integrada en Emvarias; se observa 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 entre otros, los mecanismos para el manejo de conflictos de interés; lo concerniente al uso inadecuado de información privilegiada; la evaluación de la planeación estratégica; la evaluación del impacto del plan institucional de capacitación y la evaluación frente a los productos y servicios en los cuales participan los contratistas de apoyo; la adecuada división de las funciones y que éstas se encuentren segregadas en diferentes personas para reducir el riesgo de acciones fraudulentas; lo relacionado con el diseño de otros sistemas de gestión como el concerniente a la norma ISO, lo relacionado con la selección y desarrollo de actividades internas de control sobre las actividades de servicios realizadas por los proveedores de tecnología y lo concerniente con el inventario de información relevante (interna y externa) y el mecanismo que permita su actualización; el análisis periódico de los resultados frente a la evaluación de percepción por parte de los usuarios.
¿Es efectivo el sistema de control interno para los objetivos evaluados? (Si/No) (Justifique su respuesta):	Si	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 se debe establecer formalmente el esquema de las líneas de defensa en el empresa y que la primera y segunda línea lleven 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 Emvarias no cuenta con la definición, documentación y formalización del Esquema de las Líneas de Defensa y la definición de líneas de reportes derivados de este, sus estándares, periodicidad y responsables, por lo que es necesario que las áreas de Gestión Operativa y Servicios Corporativos definan, documenten y formalicen 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: Explicacion 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	71%	Al evaluar el Sistema de Control Interno de Emvarias concluimos respecto al Componente Ambiente de Control, que existen lineamientos que se encuentran presentes y funcionando, como son: la aplicación del Código de Integridad; la evaluación de acciones a través de monitoreo permanente de los riesgos de corrupción; la disposición de la línea ética contacto transparente utilizada para denuncias por los grupos de interés; la formalización del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno; la formalización de la Política de Administración del Riesgo; la definición de los niveles de aceptación del riesgo; la evaluación de las actividades relacionadas con la permanencia del personal; las políticas claras y comunicadas relacionadas con la responsabilidad de cada servidor sobre el sistema de control interno; la evaluación de la estructura de control frente a la gestión del riesgo; la aprobación del Plan Anual de Auditoría presentado y ejecutado por parte del área de Auditoría; el análisis por parte de los responsables de procesos auditados y la Gerencia, de los informes presentados por el área de Auditoría, para la mejora continua. También se observó que hay lineamientos presentes, pero ameritan que se analicen y se gestionen en el marco del Comité de Coordinación del Sistema de Control Interno, a saber: los mecanismos para el manejo de conflictos de interés; los mecanismos frente a la detección y prevención del uso inadecuado de información privilegiada u otras situaciones que puedan implicar riesgos para la Empresa; la evaluación de la planeación estratégica, considerando aspectos que garanticen de forma razonable su cumplimiento; las evaluaciones de la planeación estratégica del talento humano; lo relacionadas con el Ingreso del personal, su retiro, el impacto del plan institucional de capacitación; la evaluación frente a los productos y servicios en los cuales participan los contratistas de apoyo. Se observa que en Emvarias no se encuentran presente los siguientes lineamientos que hace que se requieran acciones dirigidas a fortalecer su diseño y puesta en marcha, a saber: definición, documentación e institucionalizado el Esquema de Líneas de Defensa; definición de sus líneas de reporte en temas claves para la toma de decisiones; estándares de los mismos, su periodicidad y responsable frente a temas críticos en la Empresa.	79%	Al evaluar el Sistema de Control Interno de Emvarias podemos concluir en cuanto al Componente Ambiente de Control, que existen lineamientos que se encuentran presentes y funcionando como es entre otros, la aplicación del código de integridad; los mecanismos para el manejo de conflictos de interés; evaluación de las acciones transversales de integridad a través del monitoreo de riesgos de corrupción; establecimiento de la línea de contacto transparente; formalización del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno; la política de administración del riesgos; la planeación estratégica del talento humano en cuanto al ingreso, permanencia y retiro del personal; análisis de reportes financieros; evaluación de la estructura de control; aprobación y seguimiento al plan anual de auditoría de la oficina de Control Interno, análisis de los informes que presenta y su impacto en la mejora institucional. También se observó que hay lineamientos presentes, pero ameritan que se analicen y se gestionen en el marco del Comité de Coordinación del Sistema de Control Interno como los mecanismos frente a la detección y prevención del uso inadecuado de información privilegiada; la evaluación de la planeación estratégica; evaluación del impacto del Plan Institucional de Capacitación y evaluación frente a los productos y servicios en los cuales participan los contratistas de apoyo. Emvarias aún no tiene definido, documentación e institucionalizado el Esquema de Líneas de Defensa, definición de sus líneas de reporte en temas claves para la toma de decisiones, estándares de los mismos, su periodicidad y responsable frente a temas críticos en la Empresa.	-8%
Evaluación de riesgos	Si	94%	Al hacer seguimiento al Sistema de Control Interno de Emvarias concluimos en cuanto al Componente Evaluación de Riesgos, que existen lineamientos que se encuentran presentes y funcionando., a saber: que los objetivos definidos se evalúan periódicamente para asegurar que estos continúan siendo consistentes y apropiados para la Empresa; la estructura de la política de Administración del Riesgos define lineamientos para toda la Empresa; el proceso Gestión Integral de Riesgos consolida información clave frente a la gestión del riesgo, en Comité de Gerencia se analizan los resultado de la Gestión Integral de Riesgos; en el periodo evaluado no se evidenció materialización de riesgos en la Empresa; a nivel institucional se monitorean los riesgos de corrupción y los resultados se socializan a la alta Gerencia; en la Empresa se monitorean los factores internos y externos, a fin de establecer cambios en el entorno que determinen nuevos riesgos o ajustes a los existentes; también se analizan los riesgos asociados a actividades terceirizadas, que afecten la prestación del servicio a los usuarios, basados en los informes de la segunda y tercera línea de defensa; además se monitorean los riesgos aceptados revisando que sus condiciones no hayan cambiado y definir su pertinencia para sostenerlos o ajustarlos; la alta Gerencia acorde con los informes presentado evalúa fallas en los controles para definir cursos de acción apropiados para su mejora; se analiza el impacto sobre el control interno por cambios en los diferentes niveles organizacionales. Se observó que hay lineamientos presentes, pero ameritan que se analicen y se gestionen en el marco del Comité de Coordinación del Sistema de Control Interno, a saber: los mecanismos para vincular o relacionar el plan estratégico con los objetivos estratégicos y estos a su vez con los objetivos operativos; para el desarrollo de las actividades de control, la Empresa considera la adecuada división de las funciones y que éstas se encuentren segregadas en diferentes personas para reducir el riesgo de acciones fraudulentas.	97%	Al evaluar el Sistema de Control Interno de Emvarias podemos concluir en cuanto al Componente Evaluación de Riesgos, que existen lineamientos que se encuentran presentes y funcionando como es entre otros, los mecanismos para vincular el plan estratégico con los objetivos estratégicos y los objetivos operativos; los objetivos de los procesos, programas o proyectos, son específicos, medibles, alcanzables, relevantes, delimitados en el tiempo; la política de Administración del Riesgo, define lineamientos para la empresa; el proceso de gestión de riesgos consolida la información clave frente a la gestión del riesgo, la Alta Dirección analiza sus resultados; la Alta Gerencia monitorea los riesgos de corrupción con la periodicidad establecida en la Política de Administración del Riesgo conforme a los informes de la Auditoría Interna; se monitorean los factores internos y externos definidos para la entidad, se analiza los riesgos asociados a actividades terceirizadas; basados en los informes presentados: la Alta Gerencia evalúa fallas en los controles para definir cursos de acción apropiados para su mejora, basados en los informes presentados por los jefes de área e incluidos los de auditoría. También se observó que hay lineamientos presentes, pero ameritan que se analicen y se gestionen en el marco del Comité de Coordinación del Sistema de Control Interno como es el desarrollo de las actividades de control, considerando la adecuada división de las funciones y que éstas se encuentren segregadas en diferentes personas para reducir el riesgo de acciones fraudulentas.	-3%
Actividades de control	Si	75%	Al evaluar el Sistema de Control Interno de Emvarias concluimos en cuanto al Componente Actividades de Control, que existen lineamientos que se encuentran presentes y funcionando, a saber: la Empresa cuenta con información generada por la Auditoría, como evaluador independiente en relación con los controles implementados por el proveedor de servicios, para asegurar que los riesgos relacionados se mitigan; se evalúa la actualización de procesos, procedimientos, políticas de operación, instructivos, manuales u otras herramientas para garantizar la aplicación adecuada de las principales actividades de control; el diseño de controles se evalúa frente a la gestión del riesgo; se monitorean los riesgos acorde con la política de administración de riesgo establecida para la Empresa; se verifica 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. Se observó además, que hay lineamientos presentes, pero ameritan que se analicen y gestionen en el marco del Comité de Coordinación del Sistema de Control Interno para fortalecer o mejorar su diseño y/o ejecución, a saber: para el desarrollo de las actividades de control, la Empresa considera la adecuada división de las funciones y que éstas se encuentren segregadas en diferentes personas para reducir riesgos de alto impacto en la operación; 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 entregan de forma adecuada a la estructura de control de la Empresa; además se establece actividades de control relevantes sobre las infraestructuras tecnológicas; existen procesos de gestión de la seguridad y sobre los procesos de adquisición, desarrollo y mantenimiento de tecnologías; para los proveedores de tecnología se selecciona y desarrolla actividades de control internas sobre las actividades realizadas por el proveedor de servicios; se cuenta con matrices de roles y usuarios siguiendo los principios de segregación de funciones.	75%	Al evaluar el Sistema de Control Interno de Emvarias podemos concluir en cuanto al Componente Actividades de Control, que existen lineamientos que se encuentran presentes y funcionando como es entre otros, la información del área de Auditoría sobre los controles implementados por el proveedor de servicios; evaluaciones de procesos, procedimientos, políticas de operación, instructivos, manuales para garantizar la aplicación adecuada de las principales actividades de control; evaluación del diseño de controles frente a la gestión del riesgo; monitoreo a los riesgos, verificación de ejecución de controles acorde a su diseño y evaluación de 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. Se observó además, que hay lineamientos presentes, pero ameritan que se analicen y gestionen en el marco del Comité de Coordinación del Sistema de Control Interno para fortalecer o mejorar su diseño y/o ejecución, estos son la adecuada división de las funciones para el desarrollo de las actividades de control observando la segregación en diferentes personas; identificación y documentación de las situaciones específicas en donde no es posible segregar adecuadamente las funciones; integración adecuada a la estructura de control del sistema de Gestión de Calidad ISO 9001; establecimiento de 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; selección y desarrollo de actividades de control internas sobre las actividades realizadas por el proveedor de servicios de tecnología; matrices de roles y usuarios siguiendo los principios de segregación de funciones.	0%
Información y comunicación	Si	89%	Al evaluar el Sistema de Control Interno de Emvarias podemos concluir en cuanto al Componente Información y Comunicación, que existen lineamientos que se encuentran presentes y funcionando, a saber: la Empresa ha diseñado sistemas de información para capturar datos y transformarlos en información para alcanzar los requerimientos de información definidos; también considera un ámbito amplio de fuentes de datos (internas y externas), para la captura y procesamiento posterior de información; además 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 la Alta Gerencia tiene mecanismos que permiten dar a conocer los objetivos y metas estratégicas, de manera tal que todo el personal entiende su papel en su consecución; Emvarias cuenta con políticas de operación relacionadas con la administración de la información; también cuenta con la línea ética contacto transparente para la denuncia anónima o confidencial de posibles situaciones irregulares y con mecanismos específicos para su manejo; se tienen políticas y procedimientos para facilitar una comunicación interna efectiva; la Empresa tiene controles que facilitan la comunicación externa; además cuenta con canales externos definidos de comunicación, asociados con el tipo de información a divulgar, y estos son reconocidos a todo nivel de la organización; Emvarias cuenta con procesos o procedimiento para el manejo de la información entrante y a la respuesta requerida, quién la canaliza y la responde; existen procesos o procedimientos encaminados a evaluar periódicamente la efectividad de los canales de comunicación con partes externas, así como sus contenidos. Se observó además, que hay lineamientos presentes, pero ameritan que se analicen y gestionen en el marco del Comité de Coordinación del Sistema de Control Interno para fortalecer o mejorar su diseño y/o ejecución, tal es el caso del inventario de información relevante (interno/externa) y el mecanismo que permita su actualización; la Empresa analiza periódicamente los resultados frente a la evaluación de percepción por parte de los usuarios o grupos de valor para la incorporación de las mejoras correspondientes.	89%	Al evaluar el Sistema de Control Interno de Emvarias podemos concluir en cuanto al Componente Información y Comunicación, que existen lineamientos que se encuentran presentes y funcionando como es entre otros el diseño de sistemas de información para capturar y procesar datos; ámbito amplio de fuentes de datos (internas y externas), para la captura y procesamiento posterior de información; desarrollo e implementación de actividades de control sobre la integridad, confidencialidad y disponibilidad de los datos e información relevante; comunicación interna que permitan dar a conocer los objetivos y metas estratégicas, políticas de operación relacionadas con la administración de la información; línea contacto transparente para la denuncia anónima y mecanismos para su manejo; políticas y procedimientos para facilitar una comunicación interna efectiva; controles que facilitan la comunicación externa; canales externos definidos de comunicación; procesos o procedimiento para el manejo de la información entrante y a la respuesta requerida; existen procesos o procedimientos encaminados a evaluar periódicamente la efectividad de los canales de comunicación Se observó además, que hay lineamientos presentes, pero ameritan que se analicen y gestionen en el marco del Comité de Coordinación del Sistema de Control Interno para fortalecer o mejorar su diseño y/o ejecución tal es el caso del inventario de información relevante (interno/externa) y el mecanismo que permita su actualización; análisis periódico de los resultados frente a la evaluación de percepción por parte de los usuarios o grupos de valor.	0%
Monitoreo	Si	82%	Al evaluar el Sistema de Control Interno de Emvarias podemos concluir en cuanto al Componente Monitoreo – Supervisión, que existen lineamientos que se encuentran presentes y funcionando, a saber: el Comité Institucional de Coordinación de Control Interno aprueba anualmente el Plan Anual de Auditoría presentado por parte del Jefe del área de Auditoría y hace el correspondiente seguimiento a su ejecución, la Alta Gerencia periódicamente evalúa los resultados de las evaluaciones para concluir acerca de la efectividad del Sistema de Control Interno; el área de Auditoría realiza evaluaciones independientes periódicas, que le permite evaluar el diseño y operación de los controles establecidos y definir su efectividad para evitar la materialización de riesgos; frente a las evaluaciones independientes la entidad considera evaluaciones externas de organismos de control, de vigilancia, certificadores, que permitan tener una mirada independiente de las operaciones; a partir de la información de las evaluaciones independientes, se evalúan para determinar su efecto en el Sistema de Control Interno de la Empresa y su impacto en el logro de los objetivos, a fin de determinar cursos de acción para su mejora; 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 Empresa; evaluación de la efectividad de las acciones incluidas en los Planes de mejoramiento producto de las auditorías internas y de entes externos; las deficiencias de control interno son reportadas a los responsables de nivel jerárquico superior, para tomar las acciones correspondientes; verificación del avance y cumplimiento de las acciones incluidas en los planes de mejoramiento producto de las autoevaluaciones. Se observó además, que hay lineamientos presentes, pero ameritan que se analicen y gestionen en el marco del Comité de Coordinación del Sistema de Control Interno para fortalecer o mejorar su diseño y/o ejecución, a saber: se han implementado procedimientos de monitoreo continuo como parte de las actividades de la 2a línea de defensa; los informes recibidos de organismos de control, auditores externos, entidades de vigilancia entre otros, se consolidan y se concluye, a fin de determinar los cursos de acción; la Empresa cuenta con políticas donde se establezca a quién reportar las deficiencias de control interno como resultado del monitoreo continuo;; los procesos y/o servicios terceirizados, son evaluados acorde con su nivel de riesgos.	79%	Al evaluar el Sistema de Control Interno de Emvarias podemos concluir en cuanto al Componente Información y Comunicación, que existen lineamientos que se encuentran presentes y funcionando como es entre otros la aprobación anual por parte del comité Institucional de Coordinación de Control Interno del Plan Anual de Auditoría y el correspondiente seguimiento a su ejecución; el área de Auditoría realiza evaluaciones independientes periódicas sobre el diseño y operación de los controles establecidos y su efectividad; a partir de los informes de auditoría, se determina su efecto en el Sistema de Control Interno para establecer acciones de mejora; se evalúa la información del Sistema PQRD y de otras partes interesadas para la mejora del Sistema de Control Interno de la Empresa; evaluación de la efectividad de las acciones incluidas en los Planes de mejoramiento producto de las auditorías internas y de entes externos. Se observó además, que hay lineamientos presentes, pero ameritan que se analicen y gestionen en el marco del Comité de Coordinación del Sistema de Control Interno para fortalecer o mejorar su diseño y/o ejecución tal es el caso de la implementación de procedimientos de monitoreo continuo como parte de las actividades de la 2a línea de defensa; los informes recibidos de entes externos se consolidan y se concluye a fin de determinar los cursos de acción; la Alta Gerencia hace seguimiento a las acciones correctivas relacionadas con las deficiencias comunicadas sobre el Sistema de Control Interno y si se han cumplido en el tiempo establecido; los procesos y/o servicios terceirizados, son evaluados acorde con su nivel de riesgos; verificación del avance y cumplimiento de las acciones incluidas en los planes de mejoramiento producto de las autoevaluaciones.(2ª Línea).	3%