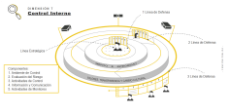
Nombre de la Entidad:	EMPRESAS VARIAS DE MEDELLÍN S.A. E.S.P.
Periodo Evaluado:	JULIO - DICIEMBRE DE 2023



Estado del sistema de Control Interno de la entidad	92%

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 Líneas de Defensa en la Empresa y la definición de líneas de reportes derivados de este, 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 uso inadecuado de información privilegiada u otras situaciones que puedan implicar riesgos para la empresa; 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; que en lineamientos de actividades de control lleven al Comité lo concerniente a la adecuada división de las funciones y que éstas se encuentren segregadas en diferentes personas, lo relacionado con el diseño de otros sistemas de gestión como 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.
¿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 formalizar 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 en Emvarias no se encuentra documentado y formalizado el Esquema de las 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. 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	81%	Al evaluar el Sistema de Control Interno de Emvarias podemos concluir que, el componente Ambiente de Control a nivel de la entidad tiene principios que se encuentran presentes y funcionando tales como: la existencia y aplicación del Código de Integridad, mecanismos para el manejo de conflictos de interés, la evaluación y monitoreo de los riesgos de corrupción, la Línea Ética contacto Transparente, el Comité Institucional del Sistema de Control Interno, evaluación de la Política de Administración de Riesgos, la evaluación de la Planeación Estratégica, la gestión administrativa del talento humano (planeación, ingreso, permanencia y retiro), el análisis de los reportes financieros, la aprobación del Plan Anual de Auditoría, el análisis de informes de auditoría y la evaluación de su impacto con relación con 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 es lo relacionado con: el uso inadecuado de información privilegiada u otras situaciones que puedan implicar riesgos para la empresa, 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. Emvarias adolece de la definición y documentación del 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.	65%	Como resultado de la evaluación del sistema de control interno de Emvarias en el primer semestre de 2023, podemos concluir sobre el componente ambiente de control que se encuentran presentes y funcionando correctamente los lineamientos de integridad y principios del servicio público, comité institucional del sistema de control interno, definición y evaluación de la política de administración del riesgo, niveles de aceptación del riesgo, toma de decisiones a tiempo, evaluación de la estructura de control a partir de los cambios, aprobación y realización de seguimiento al Plan Anual de Auditorías, análisis de informes presentados por el área de Auditoría y evaluación de su impacto en relación con la mejora institucional. Se observa que en el marco del comité de Coordinación del sistema de control interno no se analizan y toman determinaciones sobre lineamientos tales como la aplicación del código de Integridad, mecanismos para el manejo de conflictos de interés, mecanismos frente a la detección y prevención del uso inadecuado de información privilegiada, evaluación de la planeación estratégica institucional y la del talento humano, así como la evaluación de las actividades relacionadas con el Ingreso del personal, sus responsabilidades, su permanencia, retiro, plan de capacitación, información asociada con la generación de reportes financieros, productos y servicios en los cuales participan los contratistas de apoyo. A la fecha en Emvarias no cuenta con la definición, documentación y formalización del Esquema de Líneas de Defensa y sus reportes, periodicidad y responsables frente a diferentes temas críticos de la entidad.	16%
Evaluación de riesgos	si	97%	En la evaluación del Sistema de Control Interno de Emvarias concluimos en cuanto al componente Evaluación de Riesgos que, la empresa cuenta con mecanismos de Planeación Estratégica; la política de administración del riesgo formalizada, el proceso de gestión integral de riesgos consolida la información clave frente a la gestión del riesgo; la Gerencia la analiza 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, evalúa los riesgos aceptados y sus condiciones para sostenerlos o ajustarlos y analiza los informes presentados por el área de auditoría, así como los del proceso de gestión integral de riesgos para mejorar fallas en los controles. Hay lineamientos presentes y funcionando, pero ameritan que se analicen y se gestione en el marco del Comité de Coordinación del Sistema de Control Interno de Emvarias, tal es el caso, que en desarrollo de las actividades de control, la empresa considere la adecuada división de las funciones y que éstas se encuentren segregadas en diferentes personas, para reducir el riesgo de acciones fraudulentas.	91%	Como resultado de la evaluación del sistema de control interno en el primer semestre del año 2023, se observa que en el componente de evaluación de riesgos se encuentran presentes y funcionando correctamente los lineamientos de estructura de la política de administración del riesgo a nivel institucional, consolidación de información clave frente a la gestión del riesgo, análisis de sus resultados por parte de la alta gerencia, definición de cursos de acción en relación con la revisión y actualización del mapa de riesgos correspondiente, seguimientos a las acciones definidas para resolver materializaciones de riesgo detectadas, monitoreo de riesgos de corrupción con la periodicidad establecida en la política de administración del riesgo, adecuada división de las funciones y que éstas se encuentren segregadas en diferentes personas para reducir el riesgo de acciones fraudulenta, 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, monitoreo a los riesgos aceptados revisando que sus condiciones no hayan cambiado y definición a su pertinencia para sostenerlos o ajustarlos, evaluación de fallas en los controles (diseño y ejecución) para definir cursos de acción apropiados para su mejora, análisis del impacto sobre el control interno por cambios en los diferentes niveles organizacionales. En el marco del comité institucional de coordinación del sistema de control Interno, no se evidenció análisis y verificación de mecanismos para vincular o relacionar el plan estratégico de la empresa con los objetivos estratégicos y estos a su vez con los objetivos operativos, tampoco existe evidencia de análisis en cuanto a que los objetivos definidos, sean específicos, medibles, alcanzables, relevantes, delimitados en el tiempo y que el nivel directivo evalúe periódicamente los objetivos establecidos para asegurar que estos continúan siendo consistentes y apropiados para la empresa.	6%
Actividades de control	si	88%	En la evaluación del Sistema de Control Interno de Emvarias, se concluye en cuanto al componente Actividades de Control que, la empresa considera la adecuada división de las funciones, que éstas se encuentren segregadas en diferentes personas para reducir los riesgos y define actividades de control alternativas, en donde no es posible segregarlas; se tienen 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; el área de auditoría genera informes para apoyar la consecución de objetivos, además realiza trabajos de aseguramiento basados en la evaluación de riesgos y controles en procesos, evalúa además la actualización de los procedimientos, políticas de operación, instructivos, manuales u otras herramientas; los responsables de proceso realizan monitoreo y ajuste periódico al mapa de riesgos. 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 diseño de otros sistemas de gestión como la norma ISO integrada de forma adecuada a la estructura de control de la empresa, así como la selección y desarrollo de actividades internas de control sobre las actividades de servicios realizadas por los proveedores de tecnología; tampoco se lleva al comité las matrices de roles y usuarios siguiendo los principios de segregación de funciones enmarcadas en controles generales sobre TI.	83%	Evaluado el sistema de control interno de Emvarias en este primer semestre de 2023, concluimos sobre el componente actividades de control que se encuentran presentes y funcionando correctamente los lineamientos de adecuada división de las funciones, las cuales se encuentren segregadas en diferentes personas para reducir el riesgos, se tienen actividades de control relevantes sobre las infraestructuras tecnológicas, procesos de gestión de la seguridad y procesos de adquisición, desarrollo y mantenimiento de tecnologías; además la empresa cuenta con información del área de auditoría, en relación con los controles implementados en los procesos auditados, para asegurar que los riesgos relacionados se mitiguen; a nivel institucional se monitorean los riesgos acorde con la política de administración de riesgo establecida para Emvarias y se verifica que los responsables estén ejecutando los controles tal como han sido diseñados; periódicamente también 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 y se evalúan los controles frente a la gestión del riesgo. Referente al análisis y verificación en el marco del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno no se evidenció lo concerniente al diseño de otros sistemas de gestión (norma ISO), que se integran de forma adecuada a la estructura de control de Emvarias, en cuanto proveedores de tecnología que se seleccionan y desarrollen actividades de control internas sobre las actividades realizadas por el proveedor de servicios; que se cuente con 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 para garantizar la aplicación adecuada de las principales actividades de control.	5%
Información y comunicación	si	96%	Sobre el componente Información Comunicación concluimos que la empresa tiene sistemas de información para capturar y procesar datos y transformarlos en información para alcanzar los requerimientos de información definidos, con un ámbito amplio de fuentes de datos (internas y externas), para la captura y procesamiento posterior de información clave para la consecución de metas y objetivos; se tienen actividades de control sobre la integridad, confidencialidad y disponibilidad de los datos e información definidos como relevantes, internamente la alta gerencia tiene mecanismos que permiten dar a conocer los objetivos y metas estratégicas; se cuenta con políticas de operación relacionadas con la administración de la información; se tiene la Línea Ética Contacto Transparente y los procedimientos requeridos para tramitar las denuncias efectuadas, Emvarias posee controles que facilitan la comunicación externa, la cual incluye políticas y procedimientos para el manejo de la información entrante y se evalúa la efectividad de los canales de comunicación con partes externas; la empresa analiza periódicamente su caracterización de usuarios o grupos de valor y se analizan los resultados frente a la evaluación de percepción por parte de los usuarios o grupos de valor. 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 (interna y externa) y el mecanismo que permita su actualización.	61%	Una vez evaluado el sistema de control interno institucional de Emvarias podemos concluir con respecto al elemento Información Comunicación que se encuentran presentes y funcionando correctamente los lineamientos sistemas de información para capturar y procesar datos y transformarlos en información para alcanzar los requerimientos de información definidos, la alta Gerencia tiene mecanismos que permitan dar a conocer los objetivos y metas estratégicas; la empresa 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. Referente al análisis y verificación en el marco del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno no se evidenció que el inventario de información relevante (interno/externa) se haya socializado, ni se ha comunicado el ámbito de fuentes de datos (internas y externas), para la captura y procesamiento posterior de información clave para la consecución de metas y objetivos, tampoco se ha informado al comité sobre el desarrollo e implementación de actividades de control inherentes a la integridad, confidencialidad y disponibilidad de los datos e información definidos como relevantes, no se evidenció la socialización de las políticas de operación relacionadas con la administración de la información (niveles de autoridad y responsabilidad, ni las políticas y procedimientos para facilitar una comunicación interna efectiva, tampoco se evidencia que en el comité se trataran temas relacionados con el desarrollo e implementación de controles que facilitan la comunicación externa, la cual incluye políticas y procedimientos, ni los canales externos definidos de comunicación, asociados con el tipo de información a divulgar y su reconocimiento a todo nivel de la empresa, tampoco se evidencia difusión en el comité de los procesos o procedimientos para el manejo de la información entrante (quién la recibe, quién la clasifica, quién la analiza), la respuesta requerida (quién la canaliza y la responde) y aquellos procedimientos encaminados a evaluar periódicamente la efectividad de los canales de comunicación con partes externas, así como sus contenidos; no se ha llevado al comité la caracterización de usuarios o grupos de valor, a fin de actualizarla cuando sea pertinente y el análisis periódico de los resultados frente a la evaluación de percepción por parte de los usuarios.	35%
Monitoreo	si	96%	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 Emvarias; se efectúa análisis periódico por parte de la alta gerencia de las resultados de las evaluaciones sobre el control interno, a través, de trabajos de aseguramiento basados en la evaluación de riesgos y controles se realizan evaluaciones independientes periódicas por parte del área de auditoría; la empresa considera las evaluaciones externas de organismos de control, de vigilancia y certificaciones que permitan tener una mirada independiente de las operaciones; la empresa cuenta con planes de mejoramiento derivados de los resultados de la evaluación independiente y de los informes de entes externos de control y realiza seguimiento a su cumplimiento; se cuenta con políticas sobre reporte de deficiencias de control interno como resultado del monitoreo; se realiza evaluación de procesos y/o servicios tercerizados; se evalúa la información sobre las PQRs y partes interesadas para mejorar el control interno; se evalúa el cumplimiento y efectividad de las acciones incluidas en los Planes de mejoramiento. No se lleva a la instancia del Comité Institucional de Coordinación la información clave para la toma de decisiones derivada del monitoreo continuo, como parte de las actividades de la 2a línea de defensa.	93%	Al evaluar el sistema de control interno institucional de Emvarias concluimos respecto al componente Monitoreo y supervisión, que se encuentran presentes y funcionando correctamente los lineamientos inherentes al comité Institucional de Coordinación de Control Interno quien aprueba anualmente el Plan Anual de Auditoría presentado por el Jefe de Auditoría y hace el correspondiente seguimiento a sus ejecución; también se presentan los resultados de las evaluaciones (continuas e independientes) para concluir acerca de la efectividad del Sistema de Control Interno y se comunican los informes recibidos de entes externos y se concluye sobre el impacto en el Sistema de Control Interno, a fin de determinar los cursos de acción, también se socializan en esa instancia las políticas donde se establece a quién reportar las deficiencias de control interno como resultado del monitoreo continuo, se presenta en el comité la evaluación de 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, cuyas las deficiencias son reportadas a los responsables de nivel jerárquico superior, para tomar la acciones correspondientes. Se comunica el resultado de la verificación del avance y cumplimiento de las acciones incluidas en los planes de mejoramiento. La información de las evaluaciones independientes, se evalúan para determinar su efecto en el Sistema de Control Interno de la entidad a fin de determinar cursos de acción para su mejora, también se determina la efectividad de las acciones incluidas en los Planes de mejoramiento producto de las auditorías internas y de entes externos. 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 No se ha formalizado a nivel institucional el Esquema de Líneas de Defensa, ni 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.	3%