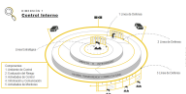


Nombre de la Entidad:
Periodo Evaluado:

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

ENERO - JUNIO DE 2026



Estado del sistema de Control Interno de la entidad

91%

Conclusión general sobre la evaluación del Sistema de Control Interno

¿Gestion todos los componentes operando juntos y de manera integrada? (Si o no presente / No (justifique su respuesta))	En proceso	Los componentes del Sistema de Control Interno de Emvairas se encuentran operando juntos y de manera integrada en la empresa, contribuyendo al cumplimiento de los objetivos institucionales y al fortalecimiento de la gestión. No obstante, se identifican algunos lineamientos y aspectos susceptibles de fortalecimiento que requieren análisis, seguimiento y gestión por parte del Comité Institucional de Coordinación del Control Interno, conforme se anexo en la explicación de cada uno de los componentes del sistema.
¿Se efectúa el sistema de control interno para los objetivos evaluados? (Si/no) (justifique su respuesta)	Si	Con el propósito de fortalecer la efectividad del Sistema de Control Interno de Emvairas, es importante que los aspectos, lineamientos y resultados anudados en cada uno de sus componentes sean presentados de manera periódica ante el Comité Institucional de Coordinación de Control Interno. Lo anterior permitirá que dicha instancia conozca, analice, verifique y gestione oportunamente las acciones requeridas, promoviendo la toma de decisiones informadas, el seguimiento a los compromisos definidos y el mejoramiento continuo del sistema.
¿La entidad cuenta dentro de su Sistema de Control Interno, con una estructura organizacional, Lineas de defensa, que le permita la toma de decisiones frente al control? (Si/no) (justifique su respuesta)	Si	Emvairas cuenta con un Esquema de Líneas de Defensa formulado, el cual constituye una herramienta fundamental para la gestión de riesgos y el control institucional. No obstante, se identifica la necesidad de fortalecer su implementación mediante su formulación y socialización a nivel institucional, asegurando la claridad en la definición de roles y responsabilidades, líneas de reporte, estándares de información, periodicidad de los reportes y responsables de su generación y seguimiento. Lo anterior debe orientarse especialmente a los asuntos críticos y estratégicos para la toma de decisiones, de manera que facilite una supervisión efectiva, promueva la articulación entre las diferentes líneas de defensa y contribuya al fortalecimiento y mejora continua del Sistema de Control Interno de la entidad, actualmente existe una acción de mejora en curso que da cuenta del avance.

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	83%	Al evaluar el Sistema de Control Interno de Emvairas concluímos respecto al Componente Ambiente de Control, que existen lineamientos que se encuentran presentes y funcionando, por lo tanto las acciones institucionales deben enfocarse en su mantenimiento, seguimiento y mejora continua, garantizando la sostenibilidad de las prácticas adoptadas en el marco del Esquema de Líneas de Defensa. Se debe continuar fortaleciendo la cultura de integridad mediante la aplicación del Código de Integridad, la gestión de conflictos de interés y el monitoreo de riesgos de corrupción; mantener actualizados los mecanismos de coordinación y gobernanza del control interno, desplegar la aplicación efectiva de la Política de Administración del Riesgo y de los niveles de aceptación definidos por la Alta Gerencia; y realizar seguimiento permanente a la planeación estratégica, la gestión del talento humano, los reportes financieros y la toma oportuna de decisiones, es importante preservar la efectividad de la estructura de control mediante la evaluación periódica de cambios operacionales, el seguimiento al Plan Anual de Auditoría, el análisis de los resultados del área de auditoría y la supervisión de las actividades desarrolladas por comités de apoyo, contribuyendo así al cumplimiento de los objetivos institucionales y al fortalecimiento del mejoramiento continuo. Se observó que hay lineamientos presentes, pero ameritan que se analicen y se gestionen en el marco del Comité Institucional de Coordinación del Sistema de Control Interno, especialmente en aspectos relacionados con la detección y prevención del uso inadecuado de información privilegiada, la formulación del Esquema de Líneas de Defensa, la definición de sus líneas de reporte, sus estándares, periodicidad y responsables frente a diferentes temas críticos de la entidad, además debe llevarse la evaluación de la planeación estratégica del talento humano, los resultados de las actividades relacionadas con el Ingreso del personal, su permanencia, impacto del plan de capacitación.	77%	Al evaluar el Sistema de Control Interno de Emvairas concluímos respecto al Componente Ambiente de Control, que existen lineamientos que se encuentran presentes y funcionando, como son entre otros: el monitoreo permanente de los riesgos de corrupción, la línea de denuncia, control transparente, el comité Institucional de Coordinación del Sistema de Control Interno, formulación de la política de administración de riesgos, evaluación de la planeación estratégica, políticas sobre la responsabilidad de los funcionarios sobre el desarrollo y mantenimiento del control interno y la evaluación de la estructura de control a partir de los cambios en procesos, procedimientos, innovaciones, existentes del Plan Anual de Auditoría. Se observó que hay lineamientos presentes, pero ameritan que se analicen y se gestionen en el marco del Comité Institucional de Coordinación del Sistema de Control Interno, para saber: aplicación del código de integridad, mecanismos de conflictos de interés, mecanismos frente a la detección y prevención del uso inadecuado de información privilegiada, documentación del esquema de líneas de defensa incluidas sus estándares de líneas de reporte, su periodicidad y responsable; la planeación estratégica del talento humano y el plan institucional de capacitación.	6%
Evaluación de riesgos	Si	97%	Los elementos relacionados con la gestión de riesgos se encuentran implementados y operan adecuadamente, evidenciando una articulación efectiva entre los objetivos estratégicos, operativos y la gestión institucional. La Alta Gerencia sigue seguimiento permanente al cumplimiento de los objetivos, la evaluación del entorno y la pertinencia de los riesgos identificados. Emvairas dispone de mecanismos consolidados para la administración del riesgo, incluyendo la definición de lineamientos institucionales, la consolidación y análisis de información por parte de la segunda línea de defensa, el monitoreo de riesgos materiales y de control, la actualización de riesgos, la gestión de riesgos y el seguimiento a los niveles de acción derivados, de igual forma, se mantienen controles orientados a la segregación de funciones, la evaluación de fallos en el diseño y ejecución de controles, y la supervisión de riesgos asociados a terceros y demás actores que inciden en la prestación del servicio; la empresa realiza seguimiento a los cambios del entorno interno y externo, así como a las modificaciones organizacionales, evaluando oportunamente su impacto sobre el Sistema de Control Interno para asegurar su efectividad, sostenibilidad y contribución al cumplimiento de los objetivos institucionales. Se observó que hay lineamientos presentes, pero ameritan que se analicen y se gestionen en el marco del Comité Institucional de Coordinación del Sistema de Control Interno, como es el resultado de la evaluación a los objetivos de los procesos, programas o proyectos que están definidos, que sean específicos, medibles, alcanzables, relevantes, destinados en el tiempo.	94%	Al hacer seguimiento al Sistema de Control Interno de Emvairas concluímos en cuanto al Componente Evaluación de Riesgos, que existen lineamientos que se encuentran presentes y funcionando, entre otros a saber: el alcance la política de corrupción, la línea de denuncia, control transparente, el comité Institucional de Coordinación del Sistema de Control Interno, formulación de la política de administración de riesgos, evaluación de la planeación estratégica, políticas sobre la responsabilidad de los funcionarios sobre el desarrollo y mantenimiento del control interno y la evaluación de la estructura de control a partir de los cambios en procesos, procedimientos, innovaciones, existentes del Plan Anual de Auditoría. Se observó que hay lineamientos presentes, pero ameritan que se analicen y se gestionen en el marco del Comité Institucional de Coordinación del Sistema de Control Interno, para saber: aplicación del código de integridad, mecanismos de conflictos de interés, mecanismos frente a la detección y prevención del uso inadecuado de información privilegiada, documentación del esquema de líneas de defensa incluidas sus estándares de líneas de reporte, su periodicidad y responsable; la planeación estratégica del talento humano y el plan institucional de capacitación.	3%
Actividades de control	Si	83%	Al evaluar el Sistema de Control Interno de Emvairas concluímos en cuanto al Componente Actividades de Control, que existen lineamientos que se encuentran presentes y funcionando, la empresa promueve la segregación de funciones como mecanismo que induce errores e incoherencias de los datos y ha identificado los casos en los que la dicha segregación presenta limitaciones, estableciendo controles alternativos para gestionar los riesgos derivados, se dispone de mecanismos de evaluación que incluyen los riesgos conforme a la política institucional y la verificación de la correcta ejecución de los controles por parte de los responsables de cada proceso, la empresa mantiene actualizados sus procesos, procedimientos, políticas e instrumentos de gestión, evaluando permanentemente la pertinencia y efectividad de los controles frente a los riesgos identificados y a los cambios normativos, organizacionales y operativos, con el fin de asegurar la mejora continua del Sistema de Control Interno. 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, especialmente los informes de diseño y operación de otros sistemas de gestión que se integran de forma adecuada a la estructura de control de la empresa, los informes de actividades de control relevantes sobre las infraestructuras tecnológicas, informes de procesos de gestión de la seguridad y sobre los procesos de adquisición, desarrollo y mantenimiento de tecnologías, que la empresa informe al comité sobre el desarrollo actividades de control internas y las realizadas por el proveedor de servicios tecnológicos, además informe sobre matrices de roles y usuarios siguiendo los principios de segregación de funciones.	79%	Al evaluar el Sistema de Control Interno de Emvairas concluímos en cuanto al Componente Actividades de Control, que existen lineamientos que se encuentran presentes y funcionando, a saber: identificación y documentación de situaciones específicas en donde no es posible asignar adecuadamente las funciones, con el fin de definir actividades de control alternativas para cubrir los riesgos identificados información del área de auditoría, en relación con los controles implementados, para asegurar que los riesgos relacionados se mitiguen, evaluación de la actualización de procesos, procedimientos, políticas de operación, instructivos, manuales o otros instrumentos para garantizar la aplicación adecuada de las principales actividades de los controles que se evita frente a la gestión del riesgo; monitoreo a los riesgos acorde con la política de administración de riesgo establecida por la empresa; verificación de que los responsables están ejecutando los controles tal como han sido diseñados y evaluación de la adecuación de los controles a las especificidades de cada proceso. 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, entre otros a saber: para el desarrollo de las actividades de control, la empresa considere la adecuada división de las funciones y que éstas se encuentren segregadas en diferentes personas; el diseño de otros sistemas de gestión, se integran de forma adecuada a la estructura de control de la empresa; 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; en cuanto a los proveedores de tecnología las selecciones y desarrollo actividades de control internas sobre las actividades realizadas por el proveedor de servicios y matrices de roles y usuarios siguiendo los principios de segregación de funciones.	4%
Información y comunicación	Si	93%	La empresa cuenta con sistemas de información que permiten la captura, procesamiento y transformación de datos provenientes de fuentes internas y externas en información relevante para la toma de decisiones y el cumplimiento de los objetivos institucionales, dispone además de controles que garantizan la integridad, confiabilidad y disponibilidad de la información, así como políticas claras para su administración, definiendo niveles de autoridad y responsabilidad la alta gerencia promueve una comunicación interna efectiva mediante mecanismos que facilitan la divulgación de objetivos y metas estratégicas, asegurando el conocimiento y compromiso de los servidores; además la empresa cuenta con la línea ética de contacto transparente para la denuncia confidencial de posibles irregularidades, respaldada por procedimientos que garantizan su adecuado tratamiento. En materia de comunicación externa, cuenta con políticas, procedimientos y canales formalmente definidos para la gestión, divulgación y atención de la información dirigida a las partes interesadas, incluyendo contristas y terceros cuando corresponde; también dispone de procedimientos para la recepción, clasificación, análisis y respuesta de la información entrante y realiza evaluaciones periódicas de la efectividad de sus canales de comunicación y de la satisfacción de usuarios y grupos de valor, con el fin de fortalecer continuamente sus estrategias de interacción y servicio. 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, especialmente el informe sobre el inventario de información relevante (interna/externa) y el cuanto con un mecanismo que permita su actualización; sistematice el informe de análisis periódico de 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 Emvairas podemos concluir en cuanto al Componente Información y Comunicación, que existen lineamientos que se encuentran presentes y funcionando, entre otros a saber: la empresa tiene diseñado sistemas de información para capturar y procesar datos y transformarlos en información para alcanzar los requerimientos de información definidos, la empresa considera un ámbito amplio de fuentes de datos, para la captura y procesamiento posterior de información relevante para la consecución de metas y objetivos; la alta gerencia para la comunicación interna tiene mecanismos que permitan dar a conocer los objetivos y metas estratégicas; la empresa cuenta con políticas de operación relacionadas con la administración de la información; la empresa cuenta con canales de información internos para la denuncia anónima de posibles situaciones irregulares y cuenta con mecanismos específicos para su manejo; la empresa cuenta con canales externos definidos de comunicación, asociados con el tipo de información a divulgar, y éstos son reconocidos a todo nivel de la organización; la empresa cuenta con procesos o procedimientos para el manejo de la información entrante y a respuesta requerida; además la empresa cuenta con 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, a saber: inventario de información relevante (interna/externa) y mecanismo que permita su actualización; desarrollo e implementación de actividades de control sobre la integridad, confiabilidad y disponibilidad de los datos e información definidos como relevantes y el análisis periódico de los resultados frente a la evaluación de percepción por parte de los usuarios o grupos de valor.	4%
Monitoreo	Si	96%	La empresa fortalece el Sistema de Control Interno mediante la ampliación, seguimiento y evaluación periódica del Plan Anual de Auditoría por parte del Comité Institucional de Coordinación del Sistema de Control Interno; la alta gerencia y las líneas de defensa realizan actividades de monitoreo continuo y evaluaciones independientes para verificar la efectividad de los controles, la gestión de riesgos y el cumplimiento de los objetivos institucionales; además la empresa cuenta con los resultados de auditorías internas, evaluaciones externas y monitoreos de organismos de control para identificar oportunidades de mejora y definir acciones de mejoramiento; la empresa cuenta con mecanismos para reportar y gestionar deficiencias de control, además seguimiento al cumplimiento de los planes de mejoramiento y evalúa su efectividad, incorporando además la retroalimentación de los usuarios y demás partes interesadas como insumo para el fortalecimiento continuo del Sistema de Control Interno. Se observó, 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 informes de Los procesos y/o servicios tecnológicos, evaluados acorde con su nivel de riesgo.	96%	Al evaluar el Sistema de Control Interno de Emvairas podemos concluir en cuanto al Componente Monitoreo, Supervisión, que existen lineamientos que se encuentran presentes y funcionando, entre otros a saber: el Plan Anual de Auditoría es aprobado por el comité Institucional de Coordinación de Control Interno que además hace el correspondiente seguimiento a sus ejecución; el área de Auditoría realiza evaluaciones independientes periódicas, que le permite diseñar el diseño y operación de los controles; establece y define su efectividad para evitar la materialización de riesgos; frente a las evaluaciones independientes la empresa considera evaluaciones externas de organismos de control, de vigilancia, certificadores, u otros que permitan tener una mirada independiente de las operaciones, a partir de la información de las evaluaciones independientes se determinan cursos de acción para su mejora; los informes recibidos de estos entes son consultados y se concluye sobre el diseño y/o ejecución, a saber: inventario de información relevante (interna/externa) y mecanismo que permita su actualización; desarrollo e implementación de actividades de control sobre la integridad, confiabilidad y disponibilidad de los datos e información definidos como relevantes y el análisis periódico de los resultados frente a la evaluación de percepción por parte de los usuarios o grupos de valor. Se observó 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: Los procesos y/o servicios tecnológicos, son evaluados acorde con su nivel de riesgo.	0%