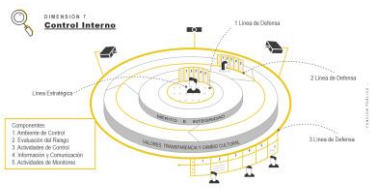


Nombre de la Entidad:	Empresas Públicas de Medellín E.S.P.
Período Evaluado:	1 de julio al 31 de diciembre de 2024



**Estado del sistema de Control Interno de la entidad**

**67%**

**Conclusión general sobre la evaluación del Sistema de Control Interno**

<p>¿Están todos los componentes operando juntos y de manera integrada? (Si/ en proceso / No) (Justifique su respuesta):</p>	<b>En proceso</b>	<p><b>Se observan los siguientes avances:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Se definió el nuevo "Modelo de Gestión Ética y Cumplimiento", la cual busca fomentar actuaciones en competencias, comportamientos éticos y compromisos legales aplicables a la organización, orientadas a sus diferentes grupos de interés. Estas acciones y mecanismos concretos tienen como objetivo potenciar una gestión transparente, promover un comportamiento íntegro entre los servidores actuales y los aspirantes a ocupar un cargo en EPM, y garantizar así el cumplimiento de los objetivos empresariales.</li> <li>- Se realiza seguimiento y monitoreo por parte de la Alta Dirección a los riesgos de empresa que impactan la infraestructura y el cumplimiento de los objetivos.</li> <li>- Evaluación al Sistema de Control Interno con resultados que impactan los objetivos organizacionales.</li> <li>- Seguimiento a la eficacia de planes de mejoramiento por parte de la 3era línea de defensa.</li> </ul> <p><b>Sin embargo, es importante seguir trabajando en aspectos como:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Continuar ajustando el informe consolidado de la Segunda Línea de Defensa con la oportunidad requerida, que apoye la toma de decisiones y la gestión de riesgos.</li> <li>- Seguir fortaleciendo las actividades relacionadas con la integridad, confidencialidad y disponibilidad de la información.</li> <li>- Fortalecer la cultura organizacional, relacionada con la gestión de planes de mejoramiento.</li> <li>- Ejecutar seguimientos periódicos a los riesgos de corrupción por parte de la Alta Dirección.</li> <li>- Definir niveles de autoridad y responsabilidad relacionados con la administración de la información.</li> </ul>
<p>¿Es efectivo el sistema de control interno para los objetivos evaluados? (Si/No) (Justifique su respuesta):</p>	<b>Si</b>	<p>Seguir fortaleciendo el esquema definido de líneas de defensa, así como el cierre de brechas del Sistema de Control Interno.</p>
<p>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):</p>	<b>Si</b>	<p>Realizar seguimiento a los mecanismos establecidos para el monitoreo, seguimiento y reporte, el cual incluye su periodicidad y la actuación oportuna por parte de los responsables de la segunda línea de defensa cuando se encuentren desviaciones.</p>

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
<b>Ambiente de control</b>	Si	<b>67%</b>	<p><b>Fortalezas:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Se cuenta con el nuevo "Modelo de Gestión Ética y Cumplimiento", el cual está compuesto por seis temáticas, entre las cuales destaca "Ética y Probidad". Estas acciones y mecanismos concretos tienen como objetivo potenciar una gestión transparente, promover un comportamiento íntegro entre los servidores actuales y los aspirantes a ocupar un cargo en EPM, y garantizar así el cumplimiento de los objetivos empresariales.</li> <li>- Desde el Comité de Gerencia se articulan el Comité Institucional de Coordinación de Control Interno y el Comité de Gestión y Desempeño.</li> <li>- Se ha contextualizado a nivel institucional MIPG en todas sus dimensiones, haciendo énfasis en la dimensión 7 - Control interno con el esquema de líneas de defensa.</li> </ul> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Extemporaneidad en la Declaración de Conflicto de Intereses.</li> <li>- Se identifican deficiencias en los controles del proceso de ingreso de talento humano, lo que podría afectar su efectividad y confiabilidad.</li> <li>- Falta monitoreo permanente de los riesgos de corrupción por parte de la cuarta línea de defensa.</li> <li>- No se evidencia que los resultados de la atención de los incidentes de la Línea de Contacto Transparente, aporte a la mejora continua y la actualización de los mapas de riesgos de los procesos.</li> <li>- El informe de monitoreo, seguimiento y reporte de la Segunda Línea de Defensa no se emite con la oportunidad requerida, lo que puede afectar la toma de decisiones y la gestión de riesgos.</li> </ul>	<b>65%</b>	<p><b>Fortalezas:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Se cuenta con un informe donde las dependencias que conforman la segunda línea se ajustaron a una metodología homologada, para emitir una opinión sobre los aspectos clave de éxito como: fortalezas, indicadores, riesgos, hallazgos, controles preventivos y correctivos, y acciones de mejoramiento.</li> <li>- Se institucionalizó una reunión de integración y coordinación - RIC, cuyo objetivo es integrar y coordinar las acciones de las VP responsables de los 5 componentes del Modelo Estándar de Control Interno-MECCI.</li> <li>- Se ejecuta el ejercicio de revisión por la dirección para cada uno de los sistemas de gestión con los cuales cuenta la organización, tanto para los sistemas certificados, como para los no certificados.</li> </ul> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- No se evidencia análisis de los riesgos materializados como resultado de las denuncias en la línea de contacto transparente, procesos disciplinarios, entre otros, en el Comité de Ética, Dirección Ingeniería de Riesgos, Comité de Auditoría, de modo que se puedan actualizar y/o fortalecer los controles actuales asociados a dichos riesgos.</li> <li>- La línea de contacto transparente no cuenta con niveles adecuados para el acceso y la protección de la información.</li> <li>- Se observan debilidades de control en el proceso de Ingreso del Talento Humano.</li> </ul>	<b>2%</b>

Evaluación de riesgos	SI	59%	<p><b>Fortalezas:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- La Gestión Integral de Riesgos en EPM se realiza con el objetivo de facilitar la toma de decisiones en los diferentes niveles de gestión.</li> <li>- Se realiza reconocimiento del entorno y desarrollo organizacional de EPM.</li> <li>- Desde la Alta Dirección se realiza monitoreo y seguimiento a los riesgos de empresa que impactan la infraestructura en los negocios de EPM.</li> </ul> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Desarticulación entre los diferentes niveles de Planeación en los negocios (Planeación competitiva y planeación operativa)</li> <li>- Se identifican oportunidades de mejora en el informe de reporte emitido por la Segunda Línea de Defensa.</li> <li>- Se observan debilidades en la aplicación de la metodología de riesgos por parte de los directivos que conforman la segunda línea de defensa.</li> <li>- No se evidencia la existencia de un procedimiento, instructivo o guía estandarizada para el registro de la materialización de eventos, aplicable de manera homologada en los diferentes niveles de gestión.</li> </ul>	56%	<p><b>Fortalezas:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Se cuenta con la Guía metodológica de evaluación de controles, para evaluar los controles preventivos y correctivos existentes identificados, lo que incluye los atributos que se espera tenga cada control.</li> <li>- Monitoreo periódico de los riesgos de empresa por la alta dirección de EPM.</li> <li>- Evaluación de los objetivos estratégicos por parte de la alta Dirección.</li> </ul> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- En el informe de segunda línea de defensa se deben incorporar señales relacionadas con: comportamiento de los riesgos evaluados en sus diferentes niveles de gestión, al igual que con los seguimientos a los planes de mejoramiento, definición de instancias de reporte, entre otros.</li> <li>- No se encuentra dentro de las matrices DOFA derivadas del reconocimiento del entorno, la inclusión de procesos, proyectos, entre otros, susceptibles al riesgo de corrupción</li> <li>- Seguimiento a los riesgos de corrupción con periodicidad establecida por parte de la Alta Dirección.</li> </ul>	3%
Actividades de control	SI	58%	<p><b>Fortalezas:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Se encuentran definidos los mecanismos para la adecuada segregación de funciones.</li> <li>- Se cuenta con algunos procesos certificados bajo normas internacionales (ISO) que se integran de forma adecuada a la estructura de control de la entidad.</li> <li>- Desde la 3era línea de defensa se realizan evaluaciones relacionadas con actividades de control relevantes sobre las infraestructuras tecnológicas y los procesos de gestión de la seguridad.</li> <li>- Se cuenta con matrices de roles y usuarios de los sistemas de información relevantes.</li> </ul> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Se observan debilidades en la documentación de los atributos de los sistemas de información en línea con los lineamientos de MINTIC.</li> <li>- Falta evaluación desde la 3a línea de defensa a los controles implementados por el proveedor de servicios, para asegurar que los riesgos relacionados se mitigan, que incluya la ejecución contractual de los proveedores.</li> <li>- No se evidencia evaluación periódica de la madurez de los procesos, para verificar la adecuada gestión o mejora.</li> <li>- Definición de los lineamientos para el diseño de controles, que permita la adecuada ejecución y evaluación.</li> <li>- Se observan debilidades de control en la documentación de activos en el proceso contable.</li> </ul>	58%	<p><b>Fortalezas:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- En la organización se cuenta con diversos sistemas de gestión, que fortalecen de manera directa el sistema de control interno, ya que cuentan con mecanismos de autoevaluación y seguimiento.</li> <li>- Se observa mejora en los controles asociados con la infraestructura tecnológica y por tanto con la seguridad de la información.</li> <li>- La entidad tiene definido el esquema y mecanismos para la adecuada división y segregación de las funciones.</li> </ul> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Se debe fortalecer el mecanismo de control de tal forma que permita el seguimiento y monitoreo permanente a las actuaciones derivadas de las delegaciones administrativas.</li> <li>- Implementación y seguimiento de la guía metodológica de evaluación de controles en los diferentes niveles de gestión.</li> <li>- No se observa en el informe de segunda línea un análisis del comportamiento de riesgos en materia de procesos tercerizados.</li> <li>- Seguimiento a los planes de mejoramiento del resultado de la medición del nivel de madurez de procesos.</li> <li>- Evaluar por parte de la tercera línea los controles implementados por los</li> </ul>	0%
Información y comunicación	SI	79%	<p><b>Fortalezas:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- La entidad integra una amplia variedad de fuentes de datos, tanto internas como externas, para optimizar la captura y el procesamiento de información clave, facilitando el cumplimiento de las metas y objetivos.</li> <li>- La Alta Dirección cuenta con mecanismos de comunicación interna que permiten divulgar los objetivos y metas estratégicas, asegurando que todo el personal comprenda su rol en su cumplimiento.</li> <li>- Se cuenta con políticas y procedimientos para facilitar la comunicación interna efectiva.</li> <li>- Se cuenta con canales externos para la adecuada divulgación de la información.</li> <li>- Cumplimiento del plan de mejoramiento archivístico al 100%.</li> </ul> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- La planeación estratégica de TI no incorpora iniciativas a nivel estratégico para la evolución y despliegue de la Dimensión Información de la Arquitectura Empresarial.</li> <li>- No se cuenta con una metodología definida para la implementación y actualización del inventario de información relevante.</li> <li>- Se encuentran oportunidades de mejora relacionadas con la integridad, confidencialidad y disponibilidad de los datos e información.</li> <li>- Se identifican oportunidades de mejora en el gobierno y la definición de lineamientos relacionados con la administración de la información, niveles de autoridad y responsabilidad.</li> </ul>	75%	<p><b>Fortalezas:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Se observa un fortalecimiento en el nivel de cumplimiento de las acciones definidas para los planes de relacionamiento con los grupos de interés, al igual que su socialización y el seguimiento correspondiente.</li> <li>- Análisis de las señales del entorno, del desempeño organizacional y de las tendencias de riesgos a nivel mundial, entre otros.</li> <li>- Dentro del Proceso de Gestión de Comunicación, se cuenta con un Consejo de medios donde se monitorea y se define la información a comunicar.</li> <li>- Análisis de la percepción de los grupos de interés definidos mediante mecanismos como: Capital Comunicacional interno Índice Global de reputación, estudios de percepción, monitoreo entorno digital, MERCO entre otros.</li> </ul> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- No se cuenta con una metodología definida para la implementación y actualización del inventario de información relevante.</li> <li>- Se encuentran oportunidades de mejora relacionadas integridad, confidencialidad y disponibilidad de los datos e información.</li> <li>- De acuerdo con los niveles de autoridad y responsabilidad relacionados con la administración de la información, se considera que la gestión de la información debería estar en un nivel superior.</li> </ul>	4%
Monitoreo	SI	75%	<p><b>Fortalezas:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Evaluación a las decisiones de inversión en filiales.</li> <li>- Se presenta a la Alta Dirección los informes por parte la tercera línea de defensa y se evalúa su impacto en relación con la mejora institucional.</li> <li>- En la ejecución del plan anual de auditoría para 2024, se identificaron aspectos relevantes para la gestión de los riesgos que pueden comprometer la capacidad de la organización en lograr sus objetivos.</li> <li>- Desde la 3era línea de defensa se evalúa la eficacia de las acciones incluidas en los planes de mejoramiento producto de las auditorías internas y de entes externos.</li> <li>- Evaluación al Sistema de Control Interno por parte de la 3era línea de defensa con resultados que impactan los objetivos organizacionales.</li> </ul> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Se observan oportunidades de mejora relacionadas con 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.</li> <li>- No se está presentando a la Alta Dirección el seguimiento a los planes de mejoramiento de los diferentes orígenes.</li> <li>- No se evidencia la oportunidad en el reporte de las deficiencias de control interno identificadas a través del monitoreo continuo.</li> </ul>	77%	<p><b>Fortalezas:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- El componente monitoreo se ve fortalecido por los siguientes aspectos:</li> <li>- Socialización resultados evaluación independiente en Comité Institucional de Coordinación de Control Interno.</li> <li>- La evaluación de la gestión de los servicios tercerizados.</li> <li>- La conclusión general sobre el sistema de control interno de acuerdo con la mirada del evaluador independiente.</li> <li>- Se ejecutó plan de mejoramiento relacionado con el funcionamiento del CICCI.</li> </ul> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Definir el monitoreo y seguimiento a los planes de mejoramiento por los orígenes diferentes a auditoría.</li> <li>- Mejoramiento del mecanismo para el reporte de informes de entes externos que permitan concluir sobre el impacto en el Sistema de Control Interno.</li> </ul>	-2%