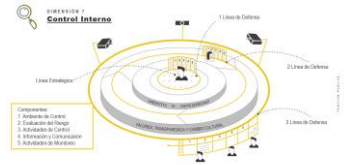


Nombre de la Entidad:	Empresas Públicas de Medellín E.S.P.
Periodo Evaluado:	1 de julio al 31 de diciembre de 2025



Estado del sistema de Control Interno de la entidad

68%

**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	<p><b>Se resaltan los siguientes avances:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Ajuste y aprobación de la estructura de directivos que conforma el esquema de segunda línea de defensa, la citada estructura fue adoptada por el Comité EPM Ejecutor durante el mes de noviembre de 2025.</li> <li>- Implementación de la reestructuración organizacional, este proceso ha tenido continuidad durante el segundo semestre de 2025 para lograr su estabilización y la evolución para la citada vigencia.</li> <li>- Redefinición y actualización de los Comités de Gobierno y Comités Obligatorios de EPM.</li> <li>- Se inició el proceso de despliegue de alineación estratégica (alignment) de desempeño para Gerencias en EPM y su implementación mediante el aplicativo Spider Impact.</li> <li>- Frente a temas de riesgos se avanzó en lo siguiente: reingeniería de los riesgos asociados al negocio de distribución y comercialización de gas, definición del concepto de riesgo materializado, y fortalecimiento de los criterios de calificación del riesgo de corrupción a nivel de empresa.</li> <li>- Se desarrolló piloto a 7 procesos del modelo de procesos de EPM para poner en operación la guía de evaluación de controles adoptada en el año 2024.</li> <li>- Fortalecimiento del modelo de gobierno y seguridad sobre la gestión de accesos y la segregación de funciones en OpenSmartFlex y en el proceso de Comercialización de Energía en el MEM (Mercado de Energía Mayorista).</li> <li>- Incremento en la medición del Índice Global de Reputación - IGR : (862 puntos) a julio de 2025, consolidando avances relevantes en la percepción de sus grupos de interés.</li> <li>- En cuanto al gobierno de datos se resalta lo siguiente: finalización del proceso de contratación de la plataforma para la gestión de información.</li> <li>- En temas asociados a entes de control y vigilancia se resaltan los siguientes avances: canal en aplicativo TEAMS con información detallada sobre las evaluaciones realizadas por dichos entes, definición del mapa de aseguramiento para entes externos de control y vigilancia, y generación de análisis ejecutivos derivados de los informes de evaluación de entes.</li> <li>- Actualización del Estatuto de auditoría y su aprobación por parte de la Junta Directiva de EPM.</li> </ul> <p><b>Sin embargo, es importante seguir trabajando en aspectos como:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Generación y entrega oportuna de los informes de segunda línea de defensa, para facilitar el análisis y retroalimentación por parte de la línea estratégica.</li> <li>- Implementación de controles clave, tales como: inventario de activos (hardware y software) de la infraestructura tecnológica, calidad de datos en sistemas de información, controles de accesos en aplicativo Kactus, el directorio activo de EPM y plan de mejora en la accesibilidad WEB. Así mismo, en la Infraestructura Tecnológica.</li> <li>- Formulación del plan de mejoramiento para la definición de los lineamientos sobre el diseño de controles.</li> <li>- Mecanismo de gestión de planes de mejoramiento.</li> </ul>
¿Es efectivo el sistema de control interno para los objetivos evaluados? (Si/No) (Justifique su respuesta):	Si	Se requiere emprender y/o continuar con las acciones necesarias para el cierre de brechas en aquellos aspectos del Sistema de Control Interno que no alcanzan las calificaciones esperadas de acuerdo con los planteamientos de la presente herramienta de evaluación, y que aparecen resaltadas en la pregunta previa.
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):	Si	El sistema de control interno de EPM opera en consonancia con el esquema de líneas de defensa. En cuanto a la segunda línea de defensa: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Se deben realizar ajustes en la oportunidad con la cual se requiere, se genera, se consolida y se presenta cada informe de segunda línea a la línea estratégica.</li> <li>- Fortalecer el esquema de seguimiento a las conclusiones y recomendaciones plasmadas en los informes semestrales.</li> <li>- Fortalecer el mecanismo para el seguimiento a las alertas presentadas por cada responsable de segunda línea.</li> </ul>

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	67%	<p><b>Fortalezas:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Se realizó análisis, ajuste y aprobación de la estructura de directivos que conforma el esquema de segunda línea de defensa, la citada estructura fue adoptada por el Comité EPM Ejecutor durante el mes de noviembre de 2025.</li> <li>- Se avanzó en la definición de pautas de actuación orientadas al fortalecimiento del ambiente de control. Adicionalmente, se establecieron acciones estratégicas y se diseñó un instrumento de diagnóstico, en concordancia con las disposiciones normativas del Departamento Administrativo de la Función Pública (DAFP) y la Procuraduría General de la Nación (PGN), esta última, según resolución 108 de 2025.</li> <li>- Se construyó el Plan Estratégico de la Función de Auditoría para las vigencias 2026 - 2028, incluyendo el plan de acción y el Plan General de Auditoría 2026, el cual está para aprobación en el mes de febrero por parte de la Junta Directiva.</li> <li>- Se resaltan las siguientes actividades en los informes individuales de segunda línea de defensa para el primer semestre de 2025: <ul style="list-style-type: none"> <li>* Informe Área Soluciones Talento Humano: "Implementación de la reestructuración organizacional, con continuidad en el acompañamiento para la estabilización y evolución que fue establecido para el año 2025".</li> <li>* Informe Área de Ética y Cumplimiento: "Medición de Clima Ético, con el propósito de analizar, reflexionar e identificar los valores y prácticas que caracterizan el estado actual de la Gestión Ética en EPM Ejecutor, así como reconocer las fortalezas y oportunidades de mejora del proceso".</li> </ul> </li> <li>- Durante el mes de noviembre de 2025 se publicó el decreto 2491 de EPM, mediante el cual se redefinieron y actualizaron los Comités de Gobierno y Comités Obligatorios en EPM.</li> </ul> <p><b>Debilidades:</b></p> <p>Se presentan retrasos en la generación y entrega de los informe consolidados de segunda línea de defensa para los semestres 1 y 2 de 2025, dados los ajustes en la estructura organizacional de EPM, lo cual limita el análisis y retroalimentación oportuna por parte de la línea estratégica.</p>	67%	<p><b>Fortalezas:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Se publicó el decreto 2025-DECGGL-2474, mediante el cual se definen y actualizan los Comités de Gobierno y Comités Obligatorios en EPM.</li> <li>- Se cuenta con un nuevo "Modelo de Gestión Ética y Cumplimiento", el cual está compuesto por seis temáticas, entre las cuales destaca "Ética y Probidad".</li> </ul> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>* A la fecha de presentación de este informe, se encuentra pendiente iniciar el acompañamiento por parte del Área de Riesgos, Ética y Cumplimiento, a los procesos identificados como susceptibles al riesgo de corrupción para la actualización de sus matrices.</li> <li>- <b>En cuanto a los seguimientos por parte de la segunda línea de defensa:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>* Los informes de monitoreo y reporte correspondientes al primer y segundo semestre de 2024 presentan conclusiones y recomendaciones, sobre las cuales no se evidencia seguimiento y/o gestión realizada desde el Comité Institucional de Gestión y Desempeño.</li> <li>* El informe correspondiente al primer semestre de 2024 fue llevado al citado comité en marzo de 2025.</li> <li>* No se registran compromisos en las actas de este comité.</li> <li>* Se debe fortalecer el mecanismo para el seguimiento a las alertas presentadas por cada responsable de segunda línea, de tal manera que se pueda registrar el nivel de avance de las acciones que se definan para atender dichas alertas.</li> <li>* Según lo planteado en el informe de segunda línea de defensa del segundo semestre de 2024, se registraron como señales de alerta relevantes las siguientes: la planificación operativa no está alineada con la planificación estratégica, y la falta de alineación entre los niveles de gestión.</li> </ul> </li> </ul>	0%

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
Evaluación de riesgos		68%	<p><b>Fortalezas:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Se dio inicio al proceso de despliegue de alineación estratégica (alignment) de desempeño para Gerencias en EPM y su implementación mediante el aplicativo Spider Impact. Este proceso se ha venido adoptando progresivamente, con apoyo en capacitación, acompañamiento y estructuración técnica.</li> <li>- La alta dirección viene realizando seguimiento continuo y detallado, en pro de fortalecer la capacidad de reacción ante alertas y mejorar la trazabilidad de la planeación estratégica.</li> <li>- Se realizó una reingeniería de los riesgos asociados al negocio de distribución y comercialización de gas, enfocada en un análisis más detallado de factores externos e internos asociados a dicho proceso.</li> <li>- Se realizó definición del concepto de riesgo materializado, esta definición hace parte del documento denominado Regla de Negocio del Proceso Gestión de Riesgos y Continuidad de Negocio.</li> <li>- Se fortalecieron los criterios de calificación del riesgo de corrupción a nivel de empresa, con lo cual se disminuye el nivel de subjetividad para la valoración de dicho riesgo.</li> <li>- Se dio inicio al piloto de procesos del modelo de procesos de EPM para poner en operación la guía de evaluación de controles adoptada en el año 2024.</li> </ul> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Teniendo en cuenta el ajuste dado en la estructura organizacional y en el modelo de procesos de EPM, se observó que los procesos (Gestión Ambiental y Social, Planificación Operativa, Despliegue y Alineación Estratégica, Seguimiento y Mejora a la Gestión) aún no cuentan con indicadores definidos de tal manera que les permita monitorear el cumplimiento de sus objetivos.</li> </ul>	65%	<p><b>Fortalezas:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- En materia de riesgos sobre actividades tercerizadas, se observa la inclusión de análisis de riesgos y controles asociados a la contratación de bienes y servicios, en los informes de segunda línea de defensa del año 2024 y en el mapa de riesgos de empresa.</li> <li>- Desde la Alta Dirección se continúa el monitoreo y seguimiento a los riesgos de empresa que impactan el cumplimiento de los objetivos estratégicos definidos por la organización.</li> <li>- Definición y seguimiento a Plan de Implantación de Ajuste a la Estructura Organizacional, para garantizar la continuidad en la ejecución de los procesos, el desempeño de las funciones, la prestación del servicio y la continuidad de la dinámica organizacional, el cual incluye las siguientes dimensiones (organización, personas, procesos, tecnología e información, gestión documental, finanzas, gobernanza, cadena de suministros, cambio y comunicaciones, y gestión edificios).</li> </ul> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Respecto de la actualización de los mapas de riesgos y el reporte de riesgos materializados:</li> <li>* Si bien se evidencia un proceso de actualización periódica de los Mapas de Riesgos en los diferentes niveles de gestión definidos, no se observa una práctica de actualización oportuna de los mapas de riesgos cuando se da la materialización de eventos o riesgos en dichos procesos y proyectos.</li> <li>* No se ha documentado el plan de mejora para la gestión de la oportunidad de mejora (Monitoreo riesgos de corrupción), la cual fue precisada en el informe de evaluación del sistema de control interno del segundo semestre de 2024.</li> <li>* No se tiene definido el mecanismo de socialización del control para reporte de riesgos materializados.</li> <li>- Si bien se cuenta con la Guía Metodológica para la gestión de Planes de Mejoramiento, no todos los responsables de los diferentes niveles de gestión diligencian en la herramienta establecida en EPM, el tratamiento a los diferentes riesgos.</li> <li>- No se ha dado inicio a la implementación de la guía de evaluación de controles publicada en el año 2024.</li> </ul>	3%
Actividades de control	Si	54%	<p><b>Fortalezas:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- La auditoría identificó avances en la gestión tecnológica y en el cumplimiento de obligaciones normativas. Se resalta el fortalecimiento del modelo de gobierno y seguridad sobre la gestión de accesos y la segregación de funciones en OpenSmartFlex y en el proceso de Comercialización de Energía en el MEM (Mercado de Energía Mayorista). Lo anterior, evidenciado en los seguimientos relacionados con estos temas.</li> <li>- Se dio inicio a la medición del nivel de madurez de los procesos, lo cual incluye: revisión de la metodología base para la aplicación de encuestas, envío de formularios al público identificado, y recolección de respuestas.</li> </ul> <p><b>Debilidades:</b></p> <p><b>Derivado de los planes de mejoramiento de las auditorías a los sistemas de información de EPM, se encuentra lo siguiente:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Debilidades de control identificadas en las evaluaciones realizadas en el segundo semestre del 2025, en controles clave, tales como: inventario de activos (hardware y software) de la infraestructura tecnológica, calidad de datos en sistemas de información, control de accesos en el directorio activo de EPM y accesibilidad WEB.</li> <li>- Debilidades de control relacionadas con la gestión de accesos del aplicativo Kactus; no se cuenta con política de inactivación de usuarios ni se ejecuta una revisión periódica de perfiles y accesos; evidenciando exmpleados con usuarios activos, funcionarios con perfiles que no corresponden con su rol, así como empleados de otras empresas con permisos de parametrización y liquidación de nómina en EPM.</li> <li>- Persisten debilidades relevantes identificadas en la revisión de la Infraestructura Tecnológica y el SOC (Centro de Operaciones de Seguridad), tales como: la gestión de activos, el cumplimiento de ANS (Acuerdos de Niveles de Servicio), la idoneidad del personal, la trazabilidad de incidentes y la madurez de capacidades como Threat Hunting (búsqueda proactiva de amenazas), CTI (Inteligencia de Amenazas Cibernéticas) y ASM (Gestión de la Superficie de Ataque). Adicionalmente, la alta proporción de vulnerabilidades críticas sin remediar y las brechas en gobernanza, indicadores y actualización normativa incrementan el riesgo operativo y de ciberseguridad, lo que demanda fortalecer la supervisión contractual, el control de la segunda línea de defensa y la disciplina operativa en los procesos evaluados.</li> <li>- Continúa pendiente la formulación del plan de mejoramiento para la definición de los lineamientos sobre el diseño de controles, de tal forma que dicho plan permita su adecuada ejecución y evaluación.</li> </ul>	54%	<p><b>Fortalezas:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <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> </ul> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Si bien con el cambio de estructura se actualizaron algunos mecanismos de segregación de funciones, como es el caso de los manuales de descripción de cargos y decretos de delegaciones, en el informe de segunda línea de defensa del segundo semestre del año 2024 presentado ante el Comité Institucional de Gestión y Desempeño en el año 2025, se registró debilidad en la apropiación de funciones para algunas dependencias y presencia de zonas grises entre dependencias.</li> <li>- <b>Frente a auditorías sobre sistemas de información realizadas durante el primer semestre de 2025, se encontraron las siguientes debilidades:</b></li> <li>- Calidad de datos de los activos de TI y de software en CMBD (Base de datos de gestión de la configuración), gestión de licenciamiento y software instalado. Solicitudes para permisos de administrador local. Uso del hardware corporativo para actividades no laborales. Además, de casos de falta de integridad de datos entre las aplicaciones HCM y el Directorio Activo.</li> <li>- <b>Derivado de los planes de mejoramiento de las auditorías a los sistemas de información de EPM, se encuentra lo siguiente:</b></li> <li>- No se ha finalizado la ejecución de las acciones definidas para intervenir las debilidades relacionadas con: documentación de arquitectura de soluciones hechas a la medida, definición de lineamientos de documentación de las arquitecturas y unificación del maestro de aplicaciones. De igual manera, no se ha finalizado la ejecución del plan de mejoramiento sobre segregación de funciones en el aplicativo OCG (aplicativo que soporta la liquidación de facturación del MEM).</li> <li>- Se han presentado retrasos para cumplir con la medición periódica del nivel de madurez de los procesos, considerando el ajuste en la estructura organizacional y las implicaciones por las redefiniciones en los responsables de procesos.</li> <li>- No se ha formulado plan de mejoramiento para la definición de los lineamientos para el diseño de controles, que permita su adecuada ejecución y evaluación.</li> </ul>	0%
Información y comunicación	Si	82%	<p><b>Fortalezas:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- EPM obtuvo el mejor resultado de los últimos cuatro años en el Índice Global de Reputación- IGR: (862 puntos), consolidando avances relevantes en la percepción de sus grupos de interés.</li> <li>- Durante el año 2025 se obtuvieron avances en la percepción ciudadana sobre EPM en la encuesta "Medellín cómo vamos". Estos resultados permiten evaluar la efectividad de la gestión comunicacional, el posicionamiento institucional y la confianza de los grupos de interés.</li> <li>- La Estrategia de Datos e Información de EPM en el proceso de contratación de la plataforma para la Gestión de Información (EPM), presentó un avance completo, cumpliendo los hitos establecidos para la estructuración técnica, financiera, jurídica y contractual del proyecto.</li> <li>- Se estableció entrega semestral de reporte de incidentes del buzón de contacto transparente por parte del Área Ética y Cumplimiento al Área de Riesgos y Seguros, como insumo para la actualización de los mapas de riesgos.</li> </ul> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Se presentaron retrasos en el Proyecto de Instrumentos de Gestión de Información Pública - IGIP, los cuales no se lograron mitigar pese a la ampliación del plazo de dicho Proyecto.</li> </ul>	79%	<p><b>Fortalezas:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- La entidad actualiza y monitorea de manera periódica su matriz DOFA (fuentes de información tanto internas como externas), obteniendo y procesando información clave, para el cumplimiento de las metas y objetivos organizacionales.</li> <li>- La Alta Dirección cuenta con mecanismos de comunicación interna que permiten divulgar la información relacionada con la planeación estratégica, táctica y operativa, publicando que todo el personal la utilice de acuerdo con sus responsabilidades.</li> <li>- Se cuenta con canales externos para facilitar la comunicación interna de manera efectiva.</li> <li>- Se cuenta con canales externos para la adecuada divulgación de la información.</li> </ul> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Se presentaron retrasos en el Proyecto de Instrumentos de Gestión de Información Pública debido a la entrada de la nueva estructura de EPM y cambios en algunos de sus procesos, lo anterior, tiene un impacto en el cumplimiento de los planteamientos de la ley 1712 de 2014 y en los controles asociados con la integridad, confidencialidad y disponibilidad de los datos e información definidos como relevantes.</li> <li>- Persisten las oportunidades de mejora en el gobierno de la información y la definición de lineamientos relacionados con la administración de la información, niveles de autoridad y responsabilidad. Sin embargo, se identifican acciones enfocadas en atender las debilidades mencionadas.</li> <li>- La entidad cuenta con lineamientos para el manejo de la información entrante y de respuesta, sin embargo, se presentan debilidades de trazabilidad en el sistema de información Mercurio que soporta la radicación y respuesta de solicitudes.</li> </ul>	3%
Monitoreo	Si	71%	<p><b>Fortalezas:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Creación de canal en aplicativo TEAMS, el cual contiene información detallada de las vigencias 2024 y 2025 sobre las diferentes auditorías realizadas por los entes de control y vigilancia, con el objetivo de facilitar la interacción y análisis por parte de las áreas como: Auditoría Interna, y, Evaluación y Cumplimiento Normativo.</li> <li>- Definición del mapa de aseguramiento para entes externos de control y vigilancia, el cual contiene entre otros: la identificación de los entes externos y el análisis sobre aseguramiento realizado a los diferentes procesos del EPM, y, el nivel de aseguramiento que representa actualmente cada ente para dichos procesos.</li> <li>- Mediante el apoyo de la inteligencia artificial, se definió mecanismo para generar análisis ejecutivos derivados de los informes de evaluación de entes externos, y una conclusión general sobre su impacto en el sistema de control interno.</li> <li>- Se realizó actualización del Estatuto de auditoría y su aprobación por parte de la Junta Directiva de EPM, en pro de su alineación con los ajustes en las nuevas normas interacionales de auditoría.</li> <li>- Se presenta a los Comités: EPM Ejecutor, Comité de Auditoría y Riesgos de la Junta Directiva, informe del estado de los planes de mejoramiento en EPM con corte al tercer trimestre del 2025, al igual que, las acciones para el cierre de brechas, como es el caso del ajuste integral del mecanismo de gestión de planes de mejoramiento.</li> <li>- Se desarrolló conclusión general sobre el estado del sistema de control, la cual hizo parte del informe de gestión de la anterior Vicepresidencia de Auditoría para el periodo 2022 - 2025.</li> </ul> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Aún se observan cuellos de botella que limitan la toma de decisiones oportunas y por tanto retrasos importantes en la implementación efectiva de los planes de mejoramiento.</li> </ul>	71%	<p><b>Fortalezas:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Se presenta a la Alta Dirección los informes por parte de la tercera línea de defensa y se evalúa su impacto en relación con la mejora institucional.</li> <li>- Fortalecimiento de los criterios de evaluación de la Guía Metodológica para la Evaluación del Desempeño de Contratistas.</li> <li>- Desde la 3era línea de defensa se evalúa la eficacia de las acciones incluidas en los planes de mejora 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> <li>- Definición e inicio de plan de trabajo para el ajuste y mejora del proceso Seguimiento y Mejora a la Gestión, el cual incorpora diferentes bloques temáticos con sus actividades, y dentro de ellos se incluye el aspecto denominado Planes de Mejora.</li> </ul> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- En cuanto a planes de mejora:</li> <li>* Aún se evidencian fallas en el gobierno asociado a la gestión de los planes de mejoramiento. Sin embargo, como producto de los cambios en la estructura organizacional, se realizó ajuste en las funciones de todas las dependencias de planeación y desempeño de los negocios y de las dependencias que hacen sus veces, en cuanto a responsabilidades asociadas con la formulación y seguimiento al cumplimiento de planes de mejora.</li> <li>* Desde el proceso Seguimiento y Mejora a la Gestión se elabora de manera trimestral un informe de seguimiento a planes de mejora de diferentes orígenes. Sin embargo, este reporte no es presentando en instancias como el Comité Institucional de Gestión y Desempeño, o el Comité de Planeación, Integrada y Seguimiento y Mejora a la Gestión, para su análisis y adopción de compromisos que redunden en el fortalecimiento de la eficacia de dichos planes.</li> <li>* Se observan dificultades que limitan la formulación, toma de decisiones oportunas y retrasos importantes en la implementación efectiva de los planes de mejora.</li> <li>* Continúa pendiente de gestión el plan de mejoramiento denominado resultados evaluaciones externas, específicamente en lo relacionado con la actualización del mapa de aseguramiento, y el reporte sobre consolidación de hallazgos de las evaluaciones realizadas por entes externos.</li> <li>- Se realiza la consolidación de información relacionada con las evaluaciones de entes externos, sin embargo, no se lleva a cabo análisis que permita concluir sobre su impacto en el sistema de control interno.</li> </ul>	0%