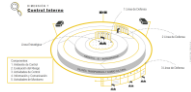


Nombre de la Entidad:	Empresas Públicas de Medellín E.S.P.
Período Evaluado:	1 de enero al 30 de junio de 2025



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>	En proceso	<p>Se resaltan los siguientes avances:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Publicación de decreto 2025-DECGGL-2474, mediante el cual se definen y actualizan los Comités de Gobierno y Comités Obligatorios en EPM. - 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". - Se realiza seguimiento y monitoreo periódico por parte de la Alta Dirección a los riesgos de empresa que impactan la infraestructura y el cumplimiento de los objetivos. - Definición y seguimiento a Plan de Implantación 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. - Evaluación al Sistema de Control Interno con resultados que impactan los objetivos organizacionales. - Seguimiento a la eficacia de planes de mejoramiento por parte de la 3era línea de defensa. - Definición e inicio de plan de trabajo para el ajuste y mejora del proceso Seguimiento y Mejora a la Gestión. <p>Sin embargo, es importante seguir trabajando en aspectos como:</p> <ul style="list-style-type: none"> - El informe consolidado de la Segunda Línea de Defensa, específicamente en temas como: oportunidad requerida para la generación y presentación de los informes, seguimiento a las conclusiones y recomendaciones plasmadas en los informes semestrales, fortalecimiento del mecanismo para el seguimiento a las alertas presentadas por cada responsable de segunda línea. - Ajuste de los lineamientos para la actualización oportuna de los mapas de riesgos cuando se da la materialización de eventos o riesgos en procesos y proyectos. - Realizar las acciones necesarias para dar inicio a la aplicación de la guía de evaluación de controles, por cada uno de los responsables a cargo. - Finalización del Proyecto de Instrumentos de Gestión de Información Pública, para atender los planteamientos de la ley 1712 de 2014 relacionados con la integridad, confidencialidad y disponibilidad de la información. - Gestión de planes de mejoramiento derivados de las auditorías a sistemas de información como: CMDB (Base de datos de gestión de la configuración), HCM, Directorio Activo, OCG, entre otros. - Documentación y desarrollo del planes de mejoramiento sobre: monitoreo al riesgo de corrupción, y sobre la definición de lineamientos para el diseño de controles. - Desarrollo de plan de trabajo relacionado con el gobierno de la información (definición de niveles de autoridad y responsabilidad relacionados con la administración de la información). - Desarrollo de plan de trabajo relacionado con el fortalecimiento en el gobierno y la gestión de los planes de mejoramiento a nivel organizacional.
<p>¿Es efectivo el sistema de control interno para los objetivos evaluados? (Si/No) (Justifique su respuesta):</p>	Si	<p>Seguir fortaleciendo el esquema definido para las líneas de defensa, específicamente en lo relacionado con la segunda línea de defensa, así como 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.</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>	Si	<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. Se deben realizar ajustes en la oportunidad con la cual se requiere, se genera, se consolida y se presenta cada informe de segunda línea. Fortalecer el esquema de seguimiento a las conclusiones y recomendaciones plasmadas en los informes semestrales. Fortalecer el mecanismo para el seguimiento a las alertas presentadas por cada responsable de segunda línea.</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
Ambiente de control	Si	67%	<p>Fortalezas:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Se publicó el decreto 2025-DECGGL-2474, mediante el cual se definen y actualizan los Comités de Gobierno y Comités Obligatorios en EPM. - 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". <p>Debilidades:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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. - En cuanto a los seguimientos por parte de la segunda línea de defensa: <ul style="list-style-type: none"> * 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. * El informe correspondiente al primer semestre de 2024 fue llevado al citado comité en marzo de 2025. * No se registran compromisos en las actas de este comité. * 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. * 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. 	67%	<p>Fortalezas:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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. - Desde el Comité de Gerencia se articulan el Comité Institucional de Coordinación de Control Interno y el Comité de Gestión y Desempeño. - 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. <p>Debilidades:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Extemporaneidad en la Declaración de Conflicto de Intereses. - Se identifican deficiencias en los controles del proceso de ingreso de talento humano, lo que podría afectar su efectividad y confiabilidad. - Falta monitoreo permanente de los riesgos de corrupción por parte de la cuarta línea de defensa. - 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. - El informe de monitoreo, seguimiento y reporte de la Segunda Línea de Defensa no se emite 	0%
Evaluación de riesgos	Si	65%	<p>Fortalezas:</p> <ul style="list-style-type: none"> - En materia de riesgos sobre actividades terrorizadas, 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. - 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. - 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 incluyó las siguientes dimensiones (organización, personas, procesos, tecnología e información, gestión documental, finanzas, gobernanza, cadena de suministros, cambio y comunicaciones, y gestión edificios). <p>Debilidades:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Respecto de la actualización de los mapas de riesgos y el reporte de riesgos materializados: <ul style="list-style-type: none"> * 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. * 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. * No se tiene definido el mecanismo de socialización del control para reporte de riesgos materializados. - 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. - No se ha dado inicio a la implementación de la guía de evaluación de controles publicada en el año 2024. 	59%	<p>Fortalezas:</p> <ul style="list-style-type: none"> - La Gestión Integral de Riesgos en EPM se realiza con el objetivo de facilitar la toma de decisiones en los diferentes niveles de gestión. - Se realiza reconocimiento del entorno y desarrollo organizacional de EPM. - Desde la Alta Dirección se realiza monitoreo y seguimiento a los riesgos de empresa que impactan la infraestructura en los negocios de EPM. <p>Debilidades:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Desarticulación entre los diferentes niveles de Planeación en los negocios (Planeación competitiva y planeación operativa) - Se identifican oportunidades de mejora en el informe de reporte emitido por la Segunda Línea de Defensa. - Se observan debilidades en la aplicación de la metodología de riesgos por parte de los directivos que conforman la segunda línea de defensa. - No se evidencia la existencia de un procedimiento, instructivo o guía estandarizada para el registro de la materialización de eventos, aplicable de manera homogénea en los diferentes niveles de gestión. 	6%

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
Actividades de control	Si	54%	<p>Fortalezas:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Se cuenta con algunos procesos certificados bajo normas internacionales (ISO) que se integran de forma adecuada a la estructura de control de la entidad. <p>Debilidades:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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. - Frente a auditorías sobre sistemas de información realizadas durante el primer semestre de 2025, se encontraron las siguientes debilidades: Calidad de datos de los activos de TI y de software en CMDB (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. - Derivado de los planes de mejoramiento de las auditorías a los sistemas de información de EPM, se encuentra lo siguiente: 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). - 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. - 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. 	58%	<p>Fortalezas:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Se encuentran definidos los mecanismos para la adecuada segregación de funciones. - Se cuenta con algunos procesos certificados bajo normas internacionales (ISO) que se integran de forma adecuada a la estructura de control de la entidad. - 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. - Se cuenta con matrices de roles y usuarios de los sistemas de información relevantes. <p>Debilidades:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Se observan debilidades en la documentación de los atributos de los sistemas de información en línea con los lineamientos de MINTIC. - 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. - No se evidencia evaluación periódica de la madurez de los procesos, para verificar la adecuada gestión o mejora. - Definición de los lineamientos para el diseño de controles, que permita la adecuada ejecución y evaluación. - Se observan debilidades de control en la documentación de activos en el proceso contable. 	-4%
Información y comunicación	Si	79%	<p>Fortalezas:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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. - La Alta Dirección cuenta con mecanismos de comunicación interna que permiten divulgar la información relacionada con la planeación estratégica, táctica y operativa, propiciando que todo el personal la utilice de acuerdo con sus responsabilidades. - Se cuenta con políticas y procedimientos para facilitar la comunicación interna de manera efectiva. - Se cuenta con canales externos para la adecuada divulgación de la información. <p>Debilidades:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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. - 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. - 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. 	79%	<p>Fortalezas:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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. - 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. - Se cuenta con políticas y procedimientos para facilitar la comunicación interna efectiva. - Se cuenta con canales externos para la adecuada divulgación de la información. - Cumplimiento del plan de mejoramiento archivístico al 100%. <p>Debilidades:</p> <ul style="list-style-type: none"> - La planeación estratégica de TI no incorpora iniciativas a nivel estratégico para la evolución y despliegue de la Dimensión Información de la Arquitectura Empresarial. - No se cuenta con una metodología definida para la implementación y actualización del inventario de información relevante. - Se encuentran oportunidades de mejora relacionadas con la integridad, confidencialidad y disponibilidad de los datos e información. - Se identifican oportunidades de mejora en el gobierno y la definición de lineamientos. 	0%
Monitoreo	Si	71%	<p>Fortalezas:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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. - Fortalecimiento de los criterios de evaluación de la Guía Metodológica para la Evaluación del Desempeño de Contratistas. - 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. - Evaluación al Sistema de Control Interno por parte de la 3era línea de defensa con resultados que impactan los objetivos organizacionales. - 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 Mejoramiento. <p>Debilidades:</p> <ul style="list-style-type: none"> - En cuanto a planes de mejora: <ul style="list-style-type: none"> * 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 mejoramiento. * Desde el proceso Seguimiento y Mejora a la Gestión se elabora de manera trimestral un informe de seguimiento a planes de mejoramiento 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. * Se observan dificultades que limitan la formulación, toma de decisiones oportunas y retrasos importantes en la implementación efectiva de los planes de mejora. * 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. - 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. 	75%	<p>Fortalezas:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Evaluación a las decisiones de inversión en filiales. - 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. - 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. - 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. - Evaluación al Sistema de Control Interno por parte de la 3era línea de defensa con resultados que impactan los objetivos organizacionales. <p>Debilidades:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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. - No se está presentando a la Alta Dirección el seguimiento a los planes de mejoramiento de los diferentes orígenes. - No se evidencian la oportunidad en el reporte de las deficiencias de control interno identificadas a través del monitoreo continuo. 	-4%


Alejandro Gallego Hernández
 Vicepresidente Auditoría Corporativa