

Manizales julio 2025

INFORME EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO PRIMER SEMESTRE 2025.



¹ <https://www.gbtec.com/es/wiki/grc/sistema-de-control-interno/>

INTRODUCCIÓN

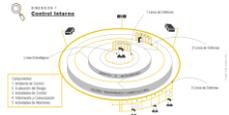
Este informe se elabora con base en el análisis de la información registrada en el instrumento establecido por la Función Pública para evaluar el sistema de control interno en entidades de menor tamaño. Dicho instrumento consiste en un cuestionario que permite medir los distintos componentes del sistema, y a partir de su diligenciamiento, se determina el porcentaje que refleja el nivel de avance o retroceso del sistema en cada entidad.

RESULTADO

El asesor de control interno del INVAMA realiza semestralmente y conforme a las disposiciones normativas, la Evaluación del Sistema de Control Interno. En esta oportunidad presenta el resultado correspondiente a la medición del avance en la implementación y fortalecimiento del sistema durante el primer trimestre del año 2025.

El resultado de la evaluación del Sistema de Control Interno correspondiente al segundo semestre de 2024 y al primer semestre de 2025 fue del 76%, lo que indica una estabilidad en el nivel de madurez del sistema durante este período. Este comportamiento refleja que la entidad ha logrado mantener los estándares alcanzados, consolidando prácticas y procesos clave en materia de control interno, gestión de riesgos y mejora continua.

Nombre de la Entidad:	INSTITUTO DE VALORIZACIÓN DE MANIZALES INVAMA
Periodo Evaluado:	PRIMER SEMESTRE 2025



Estado del sistema de Control Interno de la entidad

76%

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	Si bien se cuenta con todos los componentes del MIPG, es necesario fortalecer el ambiente de control, ya que se evidencia una debilidad relacionada con la desactualización de la matriz de riesgos y su seguimiento, lo cual afecta negativamente la adecuada gestión del riesgo.
¿Es efectivo el sistema de control interno para los objetivos evaluados? (Si/No) (Justifique su respuesta):	No	Se evidencia una debilidad en la evaluación del riesgo y en la implementación de las actividades de control, elementos fundamentales del sistema de control interno. Es necesario fortalecer la política de gestión del riesgo en la entidad y operativizarla mediante la actualización y el seguimiento continuo de la matriz de riesgos institucionales y de riesgos de corrupción.
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 INVAMA ha definido su línea estratégica a través del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno, liderado por el Gerente. Además, cuenta con el compromiso de los líderes y responsables de los procesos, quienes conforman la segunda línea de defensa y trabajan articuladamente con la tercera línea, representada por el asesor de control interno. El seguimiento al Sistema de Control Interno se realiza mediante auditorías internas, revisiones del área de planeación y verificación por parte del comité de control interno. Sin embargo, se considera necesario fortalecer el esquema de líneas de defensa, conforme a los lineamientos del Departamento Administrativo de la Función Pública (DAFP), y se recomienda formalizar dicho esquema utilizando la metodología propuesta por esta entidad.

Componente	¿se esta cumpliendo los requerimientos ?	Nivel de Cumplimiento componente	Estado actual: Explicación de las Debilidades y/o Fortalezas encontradas en cada componente
AMBIENTE DE CONTROL	Si	100%	<p>Fortalezas: La entidad dispone de una estructura organizacional claramente definida, lo que facilita la identificación de roles y responsabilidades, y demuestra cumplimiento con las disposiciones normativas vigentes.</p> <p>Debilidades: Es necesario actualizar los procesos y procedimientos institucionales para que reflejen con mayor precisión la realidad operativa y dinámica actual de la entidad. Esto contribuirá a una mejor planeación y organización en todas las áreas. Asimismo, se requiere fortalecer el proceso de inducción específico por cargos, con el fin de garantizar la continuidad de los procesos y reducir reprocesos.</p>
EVALUACION DEL RIESGO	No	30%	<p>Fortalezas: La entidad cuenta con personal calificado para la identificación, diseño y control de las matrices de riesgos.</p> <p>Debilidades: Se evidencia una baja apropiación y compromiso con la política de gestión del riesgo por parte de algunos actores institucionales.</p>
ACTIVIDADES DEL CONTROL	Si	70%	<p>Fortalezas: Los líderes de proceso, actuando como segunda línea de defensa, junto con el asesor de Control Interno en su función de tercera línea, realizan un monitoreo constante. Estos informes son comunicados a la instancia estratégica —el Comité Institucional de Coordinación de Control Interno, encabezado por la alta dirección—, lo que permite verificar el progreso y el cumplimiento de los objetivos de cada proceso. Esta coordinación contribuye significativamente al avance del plan de acción y al logro de las metas institucionales.</p> <p>Debilidades: Se observa como una oportunidad de mejora el cumplimiento estricto de los seguimientos trimestrales a los controles definidos, ya que estos son fundamentales para una toma de decisiones informada y eficaz sobre su eficiencia. Es necesario fortalecer la cultura del autocontrol entre los funcionarios y revisar el diseño de los controles para asegurar que estén alineados con las necesidades específicas de cada proceso.</p>
INFORMACION Y COMUNICACIÓN	Si	100%	<p>Fortalezas: La Entidad dispone de sistemas de información que facilitan la entrega oportuna y clara de datos a los distintos grupos de interés. Esta información es divulgada a través de diversos medios dirigidos a la ciudadanía, antes de control y entidades gubernamentales. Además, se cuenta con canales adecuados para gestionar peticiones, quejas, reclamos y sugerencias (PQRS), garantizando su atención conforme a lo establecido por la ley y en el marco de los procesos de rendición de cuentas.</p>
ACTIVIDADES DE MONITOREO	Si	80%	<p>Fortalezas: La Oficina de Control Interno realiza auditorías internas que permiten evaluar y verificar el desempeño de los distintos procesos de la entidad. A través de un seguimiento permanente, se analiza su eficiencia, eficacia y efectividad, lo que facilita identificar el estado del Sistema de Gestión, el Modelo Integrado de Planeación y Gestión (MIPG) y el Control Interno. También se monitorea el cumplimiento y avance de los planes, programas y proyectos institucionales.</p> <p>Debilidades: Se identifica como una oportunidad de mejora el fortalecimiento de las prácticas de autocontrol dentro de la entidad. Aunque existen mecanismos establecidos para el monitoreo y la evaluación de los procesos, se ha evidenciado que no todos los funcionarios ejercen de manera constante y consciente el autocontrol como parte integral de su gestión. Esta situación puede afectar la detección temprana de desviaciones, errores o riesgos operativos, y limitar la capacidad de respuesta oportuna frente a posibles fallas en los procesos.</p> <p>Es fundamental promover una cultura organizacional orientada al autocontrol, en la que cada servidor asuma la responsabilidad de revisar y mejorar continuamente su trabajo, en alineación con los principios de eficiencia, transparencia y legalidad. Para ello, se recomienda implementar acciones de capacitación, sensibilización y acompañamiento, así como fortalecer los instrumentos de evaluación individual y colectiva que permitan medir el grado de apropiación del autocontrol en las distintas áreas del INVAMA.</p>

No obstante, la ausencia de un incremento en el porcentaje también representa una oportunidad para revisar y ajustar aquellas acciones de mejora que no han logrado reflejar avances significativos en el corto plazo.

Análisis de resultados;

ANÁLISIS DE RESULTADOS PARA LA TOMA DE DECISIONES

Clasificación	Observaciones del Control
Mantenimiento del Control	Existe requerimiento pero se requiere actividades dirigidas a su mantenimiento dentro del marco de las líneas de defensa.
Oportunidad de Mejora	Se encuentra en proceso, pero requiere continuar con acciones dirigidas a contar con dicho aspecto de control.
Deficiencia del Control	No se encuentra el aspecto por lo tanto la entidad deberá generar acciones dirigidas a que se cumpla con el requerimiento.

RESULTADOS	FUENTE DEL ANALISIS			OBSERVACIONES DEL CONTROL	NIVEL DE CUMPLIMIENTO- ASPECTOS PARTICULARES	NIVEL DE CUMPLIMIENTO COMPONENTE
	componente	Requerimiento asociado al componente	Seguimiento al control			
1	AMBIENTE DE CONTROL	Documento interno o adopción del MECI actualizado	Si	Existe requerimiento pero se requiere actividades dirigidas a su mantenimiento dentro del marco de las líneas de defensa.	100%	100%
2		Un documento tal como un código de ética, integridad u otro que formalice los estándares de conducta, los principios institucionales o los valores del servicio público	Si	Existe requerimiento pero se requiere actividades dirigidas a su mantenimiento dentro del marco de las líneas de defensa.	100%	
3		Planes, programas y proyectos de acuerdo con las normas que rigen y atendiendo con su propósito fundamental institucional (misión)	Si	Existe requerimiento pero se requiere actividades dirigidas a su mantenimiento dentro del marco de las líneas de defensa.	100%	
4		Una estructura organizacional formalizada (organigrama)	Si	Existe requerimiento pero se requiere actividades dirigidas a su mantenimiento dentro del marco de las líneas de defensa.	100%	
5		Un manual de funciones que describa los empleos de la entidad	Si	Existe requerimiento pero se requiere actividades dirigidas a su mantenimiento dentro del marco de las líneas de defensa.	100%	
6		La documentación de sus procesos y procedimientos o bien una lista de actividades principales que permitan conocer el estado de su gestión	Si	Existe requerimiento pero se requiere actividades dirigidas a su mantenimiento dentro del marco de las líneas de defensa.	100%	
7		Vinculación de los servidores públicos de acuerdo con el marco normativo que les rige (carrera administrativa, libre nombramiento y remoción, entre otros)	Si	Existe requerimiento pero se requiere actividades dirigidas a su mantenimiento dentro del marco de las líneas de defensa.	100%	
8		Procesos de inducción, capacitación y bienestar social para sus servidores públicos, de manera directa o en asociación con otras entidades municipales	Si	Existe requerimiento pero se requiere actividades dirigidas a su mantenimiento dentro del marco de las líneas de defensa.	100%	
9		Evaluación a los servidores públicos de acuerdo con el marco normativo que le rige	Si	Existe requerimiento pero se requiere actividades dirigidas a su mantenimiento dentro del marco de las líneas de defensa.	100%	
10		Procesos de desvinculación de servidores de acuerdo con lo previsto en la Constitución Política y las leyes	Si	Existe requerimiento pero se requiere actividades dirigidas a su mantenimiento dentro del marco de las líneas de defensa.	100%	
11		Mecanismos de rendición de cuentas a la ciudadanía	Si	Existe requerimiento pero se requiere actividades dirigidas a su mantenimiento dentro del marco de las líneas de defensa.	100%	
12		Presentación oportuna de sus informes de gestión a las autoridades competentes	Si	Existe requerimiento pero se requiere actividades dirigidas a su mantenimiento dentro del marco de las líneas de defensa.	100%	

13	EVALUACION DEL RIESGO	La identificación de aquellos problemas o aspectos que pueden afectar el cumplimiento de los planes de la entidad y en general su gestión institucional (riesgos)	No	No se encuentra el aspecto por lo tanto la entidad deberá generar acciones dirigidas a que se cumpla con el requerimiento.	0%	30%
14		La identificación de los riesgos relacionados con posibles actos de corrupción en el ejercicio de sus funciones	No	No se encuentra el aspecto por lo tanto la entidad deberá generar acciones dirigidas a que se cumpla con el requerimiento.	0%	
15		Hacen seguimiento a los problemas (riesgos) que pueden afectar el cumplimiento de sus procesos, programas o proyectos a cargo	No	No se encuentra el aspecto por lo tanto la entidad deberá generar acciones dirigidas a que se cumpla con el requerimiento.	0%	
16		Informan de manera periódica a quien corresponda sobre el desempeño de las actividades de gestión de riesgos	No	No se encuentra el aspecto por lo tanto la entidad deberá generar acciones dirigidas a que se cumpla con el requerimiento.	0%	
17		Identifican deficiencias en las maneras de controlar los riesgos o problemas en sus procesos, programas o proyectos, y propone los ajustes necesarios	No	No se encuentra el aspecto por lo tanto la entidad deberá generar acciones dirigidas a que se cumpla con el requerimiento.	0%	
18		Se definen espacios de reunión para conocerlos y proponer acciones para su solución	No	No se encuentra el aspecto por lo tanto la entidad deberá generar acciones dirigidas a que se cumpla con el requerimiento.	0%	
19		Si su capacidad e infraestructura lo permite, identificación de riesgos asociados a las tecnologías de la información y las comunicaciones	En proceso	Se encuentra en proceso, pero requiere continuar con acciones dirigidas a contar con dicho aspecto de control.	50%	
20		Cada líder del equipo autónomamente toma las acciones para solucionarlos.	En proceso	Se encuentra en proceso, pero requiere continuar con acciones dirigidas a contar con dicho aspecto de control.	50%	
21		La identificación de cambios en su entorno que pueden generar consecuencias negativas en su gestión	Si	Existe requerimiento pero se requiere actividades dirigidas a su mantenimiento dentro del marco de las líneas de defensa.	100%	
22		Solamente hasta que un organismo de control actúa se definen acciones de mejora.	Si	Existe requerimiento pero se requiere actividades dirigidas a su mantenimiento dentro del marco de las líneas de defensa.	100%	
23	ACTIVIDADES DE CONTROL	La definición de acciones o actividades para para dar tratamiento a los problemas identificados (mitigación de riesgos), incluyendo aquellos asociados a posibles actos de corrupción	No	No se encuentra el aspecto por lo tanto la entidad deberá generar acciones dirigidas a que se cumpla con el requerimiento.	0%	70%
24		Mecanismos de verificación de si se están o no mitigando los riesgos, o en su defecto, elaboración de planes de contingencia para subsanar sus consecuencias	En proceso	Se encuentra en proceso, pero requiere continuar con acciones dirigidas a contar con dicho aspecto de control.	50%	
25		Planes, acciones o estrategias que permitan subsanar las consecuencias de la materialización de los riesgos, cuando se presentan	Si	Existe requerimiento pero se requiere actividades dirigidas a su mantenimiento dentro del marco de las líneas de defensa.	100%	
26		Un documento que consolide los riesgos y el tratamiento que se les da, incluyendo aquellos que conllevan posibles actos de corrupción y si la capacidad e infraestructura lo permite, los asociados con las	Si	Existe requerimiento pero se requiere actividades dirigidas a su mantenimiento dentro del marco de las líneas de defensa.	100%	
27		Un plan anticorrupción y de servicio al ciudadano con los temas que le aplican, publicado en algún medio para conocimiento de la ciudadanía	Si	Existe requerimiento pero se requiere actividades dirigidas a su mantenimiento dentro del marco de las líneas de defensa.	100%	

28	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	Responsables de la información institucional	Si	Existe requerimiento pero se requiere actividades dirigidas a su mantenimiento dentro del marco de las líneas de defensa.	100%	100%
29		Canales de comunicación con los ciudadanos	Si	Existe requerimiento pero se requiere actividades dirigidas a su mantenimiento dentro del marco de las líneas de defensa.	100%	
30		Canales de comunicación o mecanismos de reporte de información a otros organismos gubernamentales o de control	Si	Existe requerimiento pero se requiere actividades dirigidas a su mantenimiento dentro del marco de las líneas de defensa.	100%	
31		Lineamientos para dar tratamiento a la información de carácter reservado	Si	Existe requerimiento pero se requiere actividades dirigidas a su mantenimiento dentro del marco de las líneas de defensa.	100%	
32		Identificación de información que produce en el marco de su gestión (Para los ciudadanos, organismos de control, organismos gubernamentales, entre otros)	Si	Existe requerimiento pero se requiere actividades dirigidas a su mantenimiento dentro del marco de las líneas de defensa.	100%	
33		Identificación de información necesaria para la operación de la entidad (normograma, presupuesto, talento humano, infraestructura física y tecnológica)	Si	Existe requerimiento pero se requiere actividades dirigidas a su mantenimiento dentro del marco de las líneas de defensa.	100%	
34		Si su capacidad e infraestructura lo permite, tecnologías de la información y las comunicaciones que soporten estos procesos	Si	Existe requerimiento pero se requiere actividades dirigidas a su mantenimiento dentro del marco de las líneas de defensa.	100%	

35	ACTIVIDADES DE MONITOREO	Mecanismos de evaluación de la gestión (cronogramas, indicadores, listas de chequeo u otros)	En proceso	Se encuentra en proceso, pero requiere continuar con acciones dirigidas a contar con dicho aspecto de control.	50%	80%
36		Diseñar acciones adecuadas para controlar los problemas que afectan el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales (riesgos).	En proceso	Se encuentra en proceso, pero requiere continuar con acciones dirigidas a contar con dicho aspecto de control.	50%	
37		Ejecutar las acciones de acuerdo a como se diseñaron previamente.	En proceso	Se encuentra en proceso, pero requiere continuar con acciones dirigidas a contar con dicho aspecto de control.	50%	
38		No se gestionan los problemas que afectan el cumplimiento de las funciones y objetivos institucionales(riesgos).	En proceso	Se encuentra en proceso, pero requiere continuar con acciones dirigidas a contar con dicho aspecto de control.	50%	
39		Algún mecanismo para monitorear o supervisar el sistema de control interno institucional, ya sea por parte del representante legal, o del área de control interno (si la entidad cuenta con ella), o bien a través del Comité	Si	Existe requerimiento pero se requiere actividades dirigidas a su mantenimiento dentro del marco de las líneas de defensa.	100%	
40		Medidas correctivas en caso de detectarse deficiencias en los ejercicios de evaluación, seguimiento o auditoría	Si	Existe requerimiento pero se requiere actividades dirigidas a su mantenimiento dentro del marco de las líneas de defensa.	100%	
41		Seguimiento a los planes de mejoramiento suscritos con instancias de control internas o externas	Si	Existe requerimiento pero se requiere actividades dirigidas a su mantenimiento dentro del marco de las líneas de defensa.	100%	
42		La entidad participa en el Comité Municipal de Auditoría?	Si	Existe requerimiento pero se requiere actividades dirigidas a su mantenimiento dentro del marco de las líneas de defensa.	100%	
43		Evitar que los problemas (riesgos) obstaculicen el cumplimiento de los objetivos.	Si	Existe requerimiento pero se requiere actividades dirigidas a su mantenimiento dentro del marco de las líneas de defensa.	100%	
44		Controlar los puntos críticos en los procesos.	Si	Existe requerimiento pero se requiere actividades dirigidas a su mantenimiento dentro del marco de las líneas de defensa.	100%	

En la evaluación del Sistema de Control Interno correspondiente al periodo analizado, se identificó que el componente con menor nivel de cumplimiento fue el de Evaluación del Riesgo. Este resultado evidencia la necesidad urgente de fortalecer la gestión del riesgo dentro de la

entidad, tanto en su identificación como en el análisis, valoración y tratamiento oportuno de los mismos.

La baja calificación en este componente puede reflejar debilidades en la apropiación de metodologías, en la actualización de matrices de riesgos o en el seguimiento y control de los planes de acción asociados. Asimismo, puede estar indicando una limitada integración del enfoque de riesgo en la toma de decisiones institucionales.

RECOMENDACIONES

Se recomienda revisar la estrategia actual de gestión del riesgo, reforzar los procesos de capacitación y sensibilización al personal, y promover una mayor participación de todas las áreas en la identificación, análisis y control de los riesgos que afectan el cumplimiento de los objetivos institucionales.

El fortalecimiento de este componente es clave para anticiparse a posibles desviaciones, mejorar la planeación y brindar mayor seguridad en la administración de los recursos públicos.

Es importante establecer indicadores de seguimiento más específicos, para asegurar que las acciones propuestas generen impactos visibles en el corto y mediano plazo. Asimismo, se recomienda fortalecer el acompañamiento técnico a las dependencias responsables, promoviendo una cultura de mejora continua alineada con los objetivos institucionales.



ANYELA ANDREA HENAO LONDOÑO

Asesora de Control Interno