

## **INFORME EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO SEGUNDO SEMESTRE 2025.**

Manizales diciembre 2025

## INTRODUCCIÓN

El presente informe se sustenta en el análisis de la información registrada en el instrumento establecido por el Departamento Administrativo de la Función Pública para la evaluación del Sistema de Control Interno en entidades de menor tamaño. Este documento corresponde al último informe del periodo 2022–2025 y se elabora en cumplimiento de las funciones asignadas al cargo, orientadas a realizar el seguimiento, valoración y reporte del estado de implementación y avance del Sistema al interior de la entidad.

Este permite medir de manera estructurada el desempeño de cada uno de los componentes del Sistema de Control Interno. A partir de la información consignada, el instrumento genera un porcentaje que refleja el nivel de avance, sostenimiento o retroceso del Sistema en la entidad, constituyéndose en un insumo fundamental para la toma de decisiones y para la definición de acciones de mejora institucional.

## RESULTADO

El análisis del comportamiento del Sistema de Control Interno durante los períodos recientes evidencia una evolución significativa en los niveles de cumplimiento y madurez del Sistema. Para el segundo semestre del año 2024, la entidad obtuvo una calificación del 76 %, resultado que se mantuvo en el primer semestre del año 2025, reflejando un nivel de estabilidad en la implementación de los componentes evaluados, aunque con oportunidades de fortalecimiento identificadas en diversas áreas.

No obstante, para el segundo semestre del año 2025 se observa un incremento sustancial, alcanzando una calificación del 91 %. Este

avance representa una mejora de 15 puntos porcentuales respecto de los períodos anteriores y evidencia una mayor apropiación de las directrices del Sistema de Control Interno, así como una implementación más consistente de los controles, mecanismos de seguimiento y acciones de mejora institucional.

El comportamiento descrito indica que los esfuerzos adelantados por la entidad en materia de sensibilización, seguimiento a riesgos e indicadores, fortalecimiento de actividades de monitoreo y consolidación de las líneas de defensa han tenido un impacto positivo en la evaluación del sistema. Este resultado constituye un indicador favorable del fortalecimiento del ambiente de control y de la capacidad institucional para gestionar adecuadamente los riesgos y asegurar el cumplimiento de los objetivos organizacionales.

Análisis de resultados;

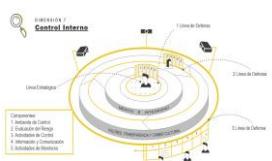
Criterios establecidos por el formato de evaluación.

#### 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 cumple con el requerimiento.

Resultados:

Nombre de la Entidad:	
Periodo Evaluado:	



Estado del sistema de Control Interno de la entidad

91%

#### 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	Actualmente, los componentes del Sistema de Control Interno se encuentran activos y en funcionamiento. No obstante, en lo referente al Ambiente de Control se identifica la necesidad de fortalecer el seguimiento a los riesgos tanto de corrupción como de gestión. Resulta fundamental implementar estrategias que permitan comprometer de manera efectiva a todos los responsables en la realización oportuna de los seguimientos, garantizando así la actualización permanente de la información y la adopción de decisiones preventivas. El fortalecimiento de este aspecto contribuirá a consolidar una cultura institucional orientada al control, la transparencia y la mejora continua.
¿Es efectivo el sistema de control interno para los objetivos evaluados? (Si/No) (Justifique su respuesta):	Si	La entidad evidenció un avance significativo en su Sistema de Control Interno, lo que permite concluir que dicho sistema en el Instituto de Valorización de Manizales (INVAMA) muestra un nivel de efectividad adecuado para el cumplimiento de sus objetivos institucionales. Este progreso refleja una gestión más organizada, mecanismos de verificación más sólidos y una mayor capacidad para identificar y mitigar riesgos, contribuyendo así al fortalecimiento de los procesos internos y a una administración más eficiente y transparente.
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	La entidad cuenta con una estructura de líneas de defensa claramente definida, lo que permite delimitar responsabilidades, fortalecer la gestión del riesgo y asegurar la toma de decisiones basada en información confiable y oportuna. Esta arquitectura de control establece de manera precisa el rol de los responsables en cada nivel, articulando la operación, la gestión del riesgo y la evaluación independiente. No obstante, se identifica la necesidad de fortalecer las actividades de sensibilización, socialización y capacitación dirigidas a los servidores públicos, con el fin de asegurar una comprensión plena de la dinámica, alcance e importancia de su rol dentro del modelo de líneas de defensa. Una mayor apropiación conceptual y práctica de este esquema contribuirá a optimizar la eficacia del Sistema de Control Interno, promover la responsabilidad individual y colectiva en la gestión institucional y mejorar la coherencia en la aplicación de los controles.

Componente	¿Se está cumpliendo los requerimientos ?	Nivel de Cumplimiento componente	<u>Estado actual: Explicación de las Debilidades y/o Fortalezas encontradas en cada componente</u>
AMBIENTE DE CONTROL	Si	100%	El ambiente de control obtuvo una calificación de 100 puntos, evidenciando la existencia de directrices claras, una estructura organizacional definida y un compromiso institucional orientado al fortalecimiento del Sistema de Control Interno. Este resultado refleja condiciones favorables para la adecuada gestión de los procesos y el cumplimiento de los objetivos institucionales. No obstante, se considera pertinente resaltar la necesidad de continuar con acciones de concientización dirigidas a los funcionarios respecto de la importancia de realizar, de manera oportuna y sistemática, los seguimientos a los riesgos y a los indicadores asociados. Una mayor apropiación de estas responsabilidades contribuirá a mantener la efectividad de las líneas de defensa, garantizar la detección temprana de desviaciones y fortalecer la capacidad institucional para la toma de decisiones informada.
EVALUACION DEL RIESGO	Si	95%	El 95 % en el componente de Valoración del Riesgo, es un resultado que evidencia un alto nivel de madurez en la identificación, análisis y valoración de los riesgos institucionales. Este desempeño refleja que la entidad cuenta con metodologías definidas, prácticas consistentes y mecanismos de actualización que permiten mantener un entendimiento adecuado de los factores que pueden afectar el logro de los objetivos. Este puntaje también denota que las dependencias han avanzado en la incorporación de la gestión del riesgo dentro de sus actividades misionales y de apoyo, fortaleciendo la articulación entre los responsables de los procesos y los encargados del seguimiento. Es importante promover que los funcionarios interioricen la importancia de este proceso para asegurar una gestión preventiva, proactiva y alineada con las necesidades estratégicas de la entidad.

ACTIVIDADES DEL CONTROL	Si	80%	<p>Este componente obtuvo una calificación del 80 %, lo que indica un nivel de implementación adecuado, aunque con oportunidades de fortalecimiento. La entidad cuenta con controles establecidos para los principales procesos misionales y administrativos, así como con mecanismos que permiten la verificación, aprobación y supervisión de las actividades relevantes para el cumplimiento de los objetivos institucionales.</p> <p>Sin embargo, el resultado evidencia la necesidad de continuar mejorando la formalización, documentación y seguimiento de algunos controles, así como asegurar que estos se ejecuten de manera consistente en todas las dependencias. Igualmente, se recomienda reforzar la articulación entre los responsables de los procesos y las áreas encargadas del monitoreo, con el fin de garantizar que los controles sean pertinentes, suficientes y ajustados a los riesgos identificados.</p>
INFORMACION Y COMUNICACIÓN	Si	100%	<p>Se evidencia la existencia de mecanismos sólidos, eficientes y oportunos para la generación, gestión y divulgación de la información institucional. Este resultado refleja que la entidad dispone de canales formales que permiten garantizar la disponibilidad, confiabilidad y accesibilidad de la información necesaria para la toma de decisiones, así como para el cumplimiento de las responsabilidades de los distintos actores del Sistema de Control Interno</p>
ACTIVIDADES DE MONITOREO	Si	80%	<p>La entidad cuenta con mecanismos establecidos para realizar seguimiento a los procesos, controles y riesgos, así como para verificar el avance de los planes, programas y acciones de mejora, el 80% en este componente indica un nivel adecuado de implementación, aunque con oportunidades importantes de fortalecimiento, el resultado refleja la necesidad de continuar robusteciendo la periodicidad, alcance y trazabilidad de las actividades de monitoreo, de manera que se asegure la detección temprana de desviaciones y se promueva la toma de decisiones oportuna.</p>

La presente evaluación del Sistema de Control Interno evidencia un avance significativo en el desempeño institucional, alcanzando una calificación global del 91 %, resultado que refleja el fortalecimiento de los componentes evaluados y la consolidación progresiva de una cultura orientada al control, la transparencia y la mejora continua. El comportamiento del Sistema muestra estabilidad en periodos anteriores y un incremento sustancial en el segundo semestre de 2025, evidenciando un esfuerzo institucional sostenido.

Los componentes de Ambiente de Control e Información y Comunicación se consolidan como fortalezas, con un cumplimiento del 100 %, mientras que Valoración del Riesgo alcanza un 95 %, mostrando altos niveles de madurez técnica. Por su parte, Actividades de Control y Actividades de Monitoreo, con un desempeño del 80 %, representan áreas de oportunidad que requieren mayor formalización, seguimiento y articulación institucional.

En conjunto, los resultados permiten concluir que el Sistema de Control Interno es efectivo y que sus componentes operan de manera funcional;

no obstante, se requiere continuar con esfuerzos dirigidos al fortalecimiento del seguimiento a riesgos e indicadores, la documentación de controles y la robustez del monitoreo institucional.

## **RECOMENDACIONES**

Con fundamento en los resultados obtenidos, se recomienda;

1. Fortalecer el proceso de seguimiento a riesgos e indicadores, asegurando la ejecución oportuna y sistemática de las actividades definidas en los instrumentos de gestión del riesgo.
  2. Avanzar en la formalización y documentación completa de los controles, asegurando que estos sean aplicados de manera homogénea en todas las dependencias.
  3. Robustecer las actividades de monitoreo institucional, ampliando su alcance, periodicidad y trazabilidad, para garantizar la detección temprana de desviaciones y la implementación oportuna de acciones correctivas.
  4. Continuar con las acciones de sensibilización y capacitación sobre el modelo de líneas de defensa, con el fin de fortalecer la apropiación de roles y responsabilidades en todos los niveles de la entidad.

La implementación de estas recomendaciones permitirá consolidar los avances logrados, asegurar la sostenibilidad del Sistema de Control Interno y contribuir al cumplimiento eficiente de los objetivos estratégicos de la entidad.

ANYELA ANDREA HENAO LONDOÑO

Asesora de Control Interno