

INFORME GENERAL

Nombre del informe	Seguimiento al Plan de Mejoramiento derivado de la Evaluación del Nivel de Confianza de la segunda línea de defensa Corte 30 de agosto del 2022	1050001-2022-0282
		N° Consecutivo

1. OBJETIVO DEL INFORME DE SEGUIMIENTO.

Establecer los avances y evaluar la gestión del Plan de Mejoramiento derivado de la Evaluación del Nivel de Confianza de la segunda línea de defensa.

2. ALCANCE DEL INFORME DE SEGUIMIENTO.

Presentar el seguimiento a las acciones derivadas de las recomendaciones dadas a los procesos y los resultados de la evaluación del nivel de confianza de la segunda línea de Defensa.

3. CRITERIOS DEL INFORME DE SEGUIMIENTO

- Guía de auditoría interna basada en riesgos para entidades públicas - DAFP
- Manual Operativo del Modelo Integrado de Planeación y Gestión (MIPG)
- Plan Anual de Auditoria de la Oficina de Control Interno y Gestión 2022
- Procedimiento “Mejoramiento Continuo”, código MPCSO202P Versión 5. Políticas Generales y de Operación

4. RESULTADOS DEL INFORME DE SEGUIMIENTO.

4.1 Marco General para la construcción del Mapa de Aseguramiento de la EAAB - ESP.

Con la implementación del Modelo Integrado de Planeación y Gestión (MIPG), la Empresa busca hacer más eficiente, ágil y transparente su gestión en procura de resultados que proporcionen mayor valor y confianza a los grupos interés, para ello la gestión del riesgo es fundamental para asegurar los resultados esperados por la entidad, para lo cual es imprescindible el fortalecimiento del Sistema de Control Interno, mediante el aseguramiento de las principales actividades de carácter transversal que soportan la gestión de la EAAB – ESP.

La Oficina de Control Interno y Gestión y la Gerencia Corporativa de Planeamiento y Control adelantaron en el 2021 la construcción e implementación del Mapa de Aseguramiento como una herramienta que permitiera orientar el esquema de aseguramiento de las principales actividades de carácter estratégico y transversal que proveen información consolidada y relevante para la toma de decisiones de la alta dirección.

La estructura y operatividad del mapa de aseguramiento tiene definida las funciones por cada una de las líneas de defensa y actores que interviene en los componentes de autocontrol, autoevaluación y evaluación independiente; así mismo, busca que la empresa realice una evaluación integral del Sistema de Control Interno y el aseguramiento en la gestión del riesgo.

Para la construcción del Mapa de Aseguramiento se desarrollaron las actividades descritas a continuación:

- ✚ Se analizó, a partir de los procesos de la Empresa, cada uno de los aspectos claves que requerían aseguramiento (Incluyendo: procedimientos, actividades, programas, proyectos, planes, sistemas de información, sistema único de gestión, entre otros), y que debían ser asegurados por la segunda línea.
- ✚ Se realizó un seminario taller dirigido a los responsables y ejecutores del Control Interno y la Gestión del Riesgo en la operación de los procesos y estrategia de la entidad (Línea estratégica y 1ª, 2ª y 3ª Líneas de Defensa).
- ✚ Se revisó la normatividad interna y externa en materia de aseguramiento y se construyó la metodología a aplicar, para la elaboración y puesta en marcha del Mapa de Aseguramiento.
- ✚ Se realizaron mesas de trabajo con los dueños de proceso y sus equipos de trabajo para identificar los riesgos asociados a los aspectos a asegurar, identificando y analizando los controles para mitigar dichos riesgos.
- ✚ Se generó la actualización documental para describir y dejar evidencia del establecimiento de los riesgos y controles asociados con los aspectos claves de la Empresa que requieren de aseguramiento por parte de la segunda línea y definición de quién es el responsable o proveedor de dicho aseguramiento.
- ✚ Se actualizó documentación interna para describir y dejar evidencia de los proveedores de aseguramiento interno de segunda línea con los respectivos criterios de evaluación para medir nivel de confianza (objetividad, competencia, herramientas técnicas, impacto en la mejora).
- ✚ Se elaboró documento donde se relacionaron los controles de 2ª LD con la descripción de los responsables de ejecutarlos, la periodicidad de su ejecución y reporte, instancia de la Alta Dirección a la que reporta y en caso de desviaciones del control formular planes de mejoramiento respectivo.

Producto de contar con un mapa de aseguramiento se hace necesario que los controles identificados y que presentan debilidades planteen acciones para fortalecerlos, por lo anterior, se encontró que los siguientes procesos: Gestión de Tecnología de la Información; Gestión de Comunicaciones; Gestión Financiera y Gestión Humana ya que como aseguradores de segunda línea plantearon acciones para mejorar con el fin de avanzar en la madurez de las funciones de aseguramiento y el fortalecimiento del ambiente de control, a continuación se relacionan las acciones de mejoramiento que se proponen para fortalecer el mapa de aseguramiento.

4.2 Planes de Mejoramiento.

Los planes de mejoramiento producto de las acciones tomadas por las áreas frente a los resultados de los criterios evaluados (objetividad, competencia, herramientas técnicas, prácticas y/o metodologías e impacto a la mejora) que definieron el nivel de confianza otorgados a los proveedores de aseguramiento de la Empresa permitiendo fortalecer su aseguramiento como segunda línea de defensa, se ejecutan en esta vigencia y a continuación se presentan las acciones por responsable:

- **Gestión de Tecnologías de la Información y la Comunicación**

En este proceso se evidenció que el encargado de la segunda línea de defensa no relaciona educación no formal relacionada con temas del diseño y ejecución del control, por lo anterior se estableció como acción de mejora por parte del proceso que se realizaría un curso no formal relacionado con el control que aplica antes del 31 de agosto de 2022, así:

DESCRIPCION DE LA NO CONFORMIDAD, OBSERVACION, OPORTUNIDAD DE MEJORA O RECOMENDACIÓN	DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES	MEDIO DE VERIFICACIÓN (EVIDENCIA)	FECHA DE INICIO DE LA ACTIVIDAD	FECHA DE TERMINACION DE LA ACTIVIDAD
El encargado de la segunda línea de defensa no relaciona educación no formal o para el trabajo certificada con el control que aplica.	Realizar curso de educación no formal	Certificado de asistencia	2021-11-26	2022-08-31

● **Gestión de Comunicaciones**

En este proceso se identificó que el encargado de ejecutar el control no contaba con la formación no formal requerida para realizar la actividad, motivo por el cual el proceso planteo fortalecer sus actividades de control mediante la participación en capacitaciones, en alguno de los temas relacionados a MIPG, Control Interno, Gestión de Riesgos, Auditoría, Norma ISO, por esta razón el proceso formula acción de mejora para subsanar la situación presentada, así:

DESCRIPCION DE LA NO CONFORMIDAD, OBSERVACION, OPORTUNIDAD DE MEJORA O RECOMENDACIÓN	DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES	MEDIO DE VERIFICACIÓN (EVIDENCIA)	FECHA DE INICIO DE LA ACTIVIDAD	FECHA DE TERMINACION DE LA ACTIVIDAD
El encargado de ejecutar el (los) control(es) de 2ª Línea de Defensa cuenta con educación no formal certificada en temas relacionados con el control que aplica (Ejemplo: Curso MIPG, Diplomados, seminarios, talleres, cursos en Control Interno, Gestión de Riesgos, Auditoría, normas ISO).	Remitir las ayudas de memoria y asistencia a las reuniones de capacitación o actualización, realizadas y convocadas por las diferentes áreas de la empresa, en temas como cursos MIPG, talleres, cursos en Control Interno, Gestión de Riesgos, Auditoría, normas ISO), etc.	Ayudas de Memoria y asistencia	2021-12-15	2022-06-30

● **Gestión Financiera**

En este proceso se evidenció que la persona encargada de ejecutar el control no contaba con la formación no formal para realizar el seguimiento a la función de aseguramiento, por tal razón se requirió la asistencia a capacitaciones en alguno de los temas relacionados con el MIPG, Control Interno, Gestión de Riesgos, Auditoría, normas ISO, el proceso formula acción de mejora para corregir dicha situación estableciendo como fecha límite para su cumplimiento el 31 de diciembre, así:

DESCRIPCION DE LA NO CONFORMIDAD, OBSERVACION, OPORTUNIDAD DE MEJORA O RECOMENDACIÓN	DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES	MEDIO DE VERIFICACIÓN (EVIDENCIA)	FECHA DE INICIO DE LA ACTIVIDAD	FECHA DE TERMINACION DE LA ACTIVIDAD
El encargado de ejecutar el control de 2ª Línea de Defensa no relaciona educación no formal o para el trabajo certificada con el control que aplica.	Asistir a una capacitación no formal en temas asociados a MIPG, Diplomados, seminarios, talleres, cursos en Control Interno, Gestión de Riesgos, Auditoría, normas ISO	Certificado de asistencia	2022-01-01	2022-12-31

● **Gestión Humana**

Se evidenció que no se articuló la utilización del procedimiento Mejoramiento Continuo para el diseño de los controles en los procesos Gestión del Talento Humano, Gestión Documental, Gestión del Conocimiento e Innovación y Gestión

de Servicios Administrativos, lo que conlleva al proceso al establecer acción de mejora para buscar eliminar la causa, así:

DESCRIPCIÓN DE LA NO CONFORMIDAD, OBSERVACION, OPORTUNIDAD DE MEJORA O RECOMENDACIÓN	DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES	MEDIO DE VERIFICACIÓN (EVIDENCIA)	FECHA DE INICIO DE LA ACTIVIDAD	FECHA DE TERMINACION DE LA ACTIVIDAD
Controles con acciones correctivas o preventivas no efectivas en los controles a cargo de la Gerencia Corporativa de Gestión Humana y sus Direcciones en los procesos Gestión del Talento Humano, Gestión Documental, Gestión del Conocimiento e Innovación y Gestión de Servicios Administrativos.	Verificar los controles definidos en la ficha de descripción de controles de los procesos Gestión del Talento Humano, Gestión Documental, Gestión del Conocimiento e Innovación y Gestión de Servicios Administrativos, y articular la utilización del procedimiento Mejoramiento Continuo.	Ayuda de memoria con la verificación. Documentos ajustados conforme la verificación.	2022-02-01	2022-12-30

4.3 Seguimiento Planes de Mejoramiento.

- **Gestión de Tecnologías de la Información y la Comunicación**

La actividad propuesta fue realizada por la Gerencia, se evidencia certificado de inducción y reinducción sobre Procesos y responsabilidades de la Dirección Ingeniería Especializada al director técnico, de fecha 07/04/2022. **CERRADA.**

- **Gestión de Comunicaciones**

Se evidencia sensibilización sobre elementos transversales del Sistema Único de Gestión realizada en forma virtual el 11/03/2022, por la Oficina Asesora Imagen Corporativa y Comunicaciones. **CERRADA.**

- **Gestión Financiera**

Se evidencia el certificado de asistencia y aprobación del curso de MIPG que hace constar que el funcionario William Castillo “Participo y completó con éxito los 8 módulos del curso virtual del MIPG”, documento emitido por el Departamento Administrativo de la Función Pública el 07 de abril de 2022. **CERRADA.**

- **Gestión Humana**

El proceso dentro de la verificación de la acción adjunta Ayuda Memoria de fecha 17/06/2022 seguimiento de los controles 2 LD que ejecutan las Direcciones que son Proveedores de aseguramiento de la Gerencia Corporativa de Talento Humano y Administrativa, donde se observa la ejecución de verificación de controles con los antecedentes de ajuste de la aplicación de estos. **CERRADA.**

5. CONCLUSIONES DEL INFORME SEGUIMIENTO

La EAAB – ESP requiere verificar los controles definidos como segunda línea y fortalecer de ser necesario con planes de acción sus controles, que propendan por mantener un alto nivel de confianza en el aseguramiento de la segunda línea.

5.1 FORTALEZAS.

- La atención de los procesos frente a las sugerencias con respecto al fortalecimiento de los controles y las acciones desarrolladas.

5.2 DEBILIDADES.

Ninguna.

5.3. RECOMENDACIONES PARA LA MEJORA

	RECOMENDACIONES PARA LA MEJORA	RESPONSABLE
1	Continuar con el seguimiento a los controles para asegurar una adecuada gestión del riesgo al interior de la entidad.	Todos los procesos
2	Seguir con el fortalecimiento de las competencias a través de la especialización de temas específicos de los procesos que tiene a cargo ejecución de controles.	Todos los procesos

6. CONCLUSIONES

A través del seguimiento realizado a las acciones del plan de mejoramiento se puede concluir el compromiso por parte de los responsables en la ejecución de las actividades en los plazos establecidos logrando así el fortalecimiento del enfoque preventivo en diferentes instancias dentro de la empresa.

Nombres / Equipo Auditor

Auditor Líder OCIG	María Nohemí Perdomo Ramírez
Auditor	Mongui Gutiérrez Vargas

Firmado por: MARIA NOHEMI PERDOMO RAMIREZ

 el 28/09/2022 a las 15:43:46 COT

María Nohemí Perdomo Ramírez
Jefe Oficina de Control Interno y Gestión

Con Copia: Gerencia de Tecnología, Oficina de Imagen Corporativa y Comunicaciones, Gerencia Financiera, Gerencia Talento Humano y Secretaria General

Revisó/Aprobó: Nohemí Perdomo
 Proyectó: Mongui Gutiérrez