

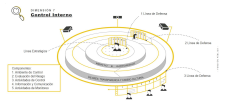
Nombre de la Entidad:
Período Evaluado:

EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLO DE BOGOTÁ - ESP

II SEMESTRE 2024

Estado del sistema de Control Interno de la entidad

85%



Conclusión general sobre la evaluación del Sistema de Control Interno

¿Están todos los componentes operando juntos y de manera integrada? (El proceso) (No) (Justifique su respuesta):	Si	En el segundo semestre de la vigencia 2024, se alcanzó un nivel de cumplimiento del sistema del 85%, lo que evidencia su efectividad, la cual se verifica de manera continua mediante los mecanismos de seguimiento y control implementados, como las auditorías internas, el seguimiento a la gestión del riesgo, el mapa de aseguramiento, los reportes de gestión y los planes de mejoramiento. Se identificaron oportunidades de fortalecimiento en ciertos componentes, las cuales serán abordadas conforme a los lineamientos establecidos, con el fin de garantizar su adecuado funcionamiento y alineación con los objetivos institucionales.
¿Es efectivo el sistema de control interno para los objetivos evaluados? (SI/NO) (Justifique su respuesta):	Si	Se evidenció un aumento en el componente de "Evaluación del riesgo", que pasó del 82% a 88%, resultado de la actualización de la Política de Administración de Riesgos y Oportunidades. Asimismo, el componente de "Actividades de control" presentó un incremento de cuatro puntos porcentuales, pasando del 75% al 79%, como resultado del avance en la actualización del mapa de aseguramiento y la revisión documental de los documentos del SUG, conforme a la metodología BPMN. Por otro lado, se observó una disminución del 2% en el componente "Ambiente de control", pasando del 83% al 81%. Esta reducción se debe a la falta de riesgos y controles asociados al proceso de retiro de la entidad, la ausencia de un lineamiento que defina la construcción y el seguimiento de los controles de segunda línea de defensa, así como a la inexistencia de un documento que establezca de manera explícita las políticas o responsabilidades específicas para cada servidor público, especialmente en lo relacionado con el desarrollo y mantenimiento del control interno en la EAAB-ESP. Finalmente, el componente de "Comunicación e información" mantiene su nivel de evaluación en un 96%.
La entidad cuenta dentro de su Sistema de Control Interno, con una institucionalidad (líneas de defensa) que permita la toma de decisiones frente al control (SI/NO) (Justifique su respuesta):	Si	La empresa cuenta con un sistema de control interno que incorpora la institucionalidad de las líneas de defensa, diseñadas para garantizar una adecuada gestión del riesgo y el cumplimiento de los objetivos institucionales. La estructura del modelo de líneas de defensa comprende: la primera línea, enfocada en la gestión operativa y el control directo de los procesos; la segunda línea, responsable de la supervisión, el apoyo y la gestión del riesgo; y la tercera línea, que proporciona una evaluación independiente mediante auditorías internas de gestión, asegurando la efectividad del sistema de control y el cumplimiento de las políticas y procedimientos establecidos.

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	81%	<p>FORTALEZAS:</p> <ol style="list-style-type: none"> Se realizan sensibilizaciones e informes orientados al fortalecimiento de la cultura de integridad. Se lleva a cabo el seguimiento al cumplimiento de la ejecución de los controles asociados a los riesgos de corrupción. Se dispone de un sistema de devoluciones de la Oficina de Control Disciplinario Interno, disponible tanto en la entidad como para usuarios externos, que permite adjuntar documentos e evidencias que los documentos dejen constancia. Están definidas las funciones de cada una de las líneas y acciones que intervienen en los componentes de autorregulación y evaluación independiente, con vistas a tener un mapa de aseguramiento. <p>DEBILIDADES:</p> <ol style="list-style-type: none"> Aunque existen funciones claramente definidas en relación con el autocontrol y el cumplimiento de los compromisos organizacionales, no se cuenta con un documento que establezca de manera explícita las políticas o responsabilidades específicas para cada servidor público, especialmente en lo referente al desarrollo y mantenimiento del control interno en la EAAB-ESP. No se tienen identificadas las riesgos y controles asociados al proceso de retiro de la entidad. No se encuentra documentado un lineamiento que defina la construcción y el seguimiento de los controles de la segunda línea de defensa. 	83%	<p>FORTALEZAS:</p> <ol style="list-style-type: none"> El entorno de control desarrollado en la EAAB-ESP apoya el Sistema de Control Interno con una cultura generalizada y documentada con respecto al control. Se cuenta con un proceso de atracción, mantenimiento y desarrollo del talento humano. Existe una estructura organizativa con distribución de autoridad y responsabilidad. <p>DEBILIDADES:</p> <ol style="list-style-type: none"> Los controles de segunda línea de defensa presentan debilidades en su diseño, deben incorporar los atributos del control (Prevalencia, personalización, proactividad, como se lleva a cabo la actividad, la instancia a la que se presentan los resultados, evidencia de su desarrollo) y las acciones que se toman en caso de que se generen alertas). Política de riesgos desactualizada de acuerdo a los lineamientos emitidos por el Departamento Administrativo de la Función Pública, ya que se encuentra pendiente de aprobación. No se evidenció ningún documento que establezca claramente políticas o responsabilidades para cada servidor público orientadas, en especial al desarrollo y mantenimiento del control interno en la EAAB-ESP. No se cuenta documentado las competencias y responsabilidades frente a construcción y seguimiento al mapa de aseguramiento de la empresa. 	-2%
Evaluación de riesgos	Si	88%	<p>FORTALEZAS:</p> <ol style="list-style-type: none"> Se cuenta con el procedimiento de administración de riesgos documentado, el cual incluye la metodología (estructura) para definir riesgos y controles relacionados con la corrupción, la gestión, la tecnología, la información y los aspectos ambientales. Dado su estado de acuerdo con la Guía para la Administración del Riesgo y el Consejo de Control en Entidades Públicas. Se cuenta con informes periódicos de evaluación del diseño y seguimiento de los controles de la matriz de riesgos de la EAAB-ESP por parte de la tercera línea de defensa. Estos informes señalan las debilidades a corregir y se realiza el seguimiento de la implementación del cronograma de actualización. Se cuenta con la aprobación de la actualización de la Política de Administración de Riesgos y Oportunidades por parte de la Junta Directiva, en sesión No. 2073 del 29 de julio de 2024, la cual se encuentra publicada en la página web de la entidad y se socializó mediante información a todos los colaboradores. La decisión XXX como segunda línea de defensa no cumplió con el cronograma de actualización de Matriz de riesgos con la nueva metodología de riesgo a partir diciembre 31 de 2024, se actualizó en febrero de 2025. <p>DEBILIDADES:</p> <ol style="list-style-type: none"> La decisión XXX como segunda línea de defensa no cumplió con el cronograma de actualización de Matriz de riesgos con la nueva metodología de riesgo a partir diciembre 31 de 2024, se actualizó en febrero de 2025. 	82%	<p>FORTALEZAS:</p> <ol style="list-style-type: none"> Se cuenta con el procedimiento de administración de riesgos documentado, el cual incluye la metodología (estructura) para definir riesgos y controles relacionados con la corrupción, la gestión, la tecnología, la información y los aspectos ambientales. Esto se realizó de acuerdo con la Guía para la Administración del Riesgo y el Consejo de Control en Entidades Públicas. Además, se dispone de un cronograma de actualización de riesgos para 2024, el cual está en proceso. Se cuenta con informes periódicos de evaluación del diseño y seguimiento de los controles de la matriz de riesgos de la EAAB-ESP por parte de la tercera línea de defensa. Estos informes señalan las debilidades a corregir y se realiza el seguimiento de la implementación del cronograma de actualización. <p>DEBILIDADES:</p> <ol style="list-style-type: none"> La segunda línea de defensa aún no contempla la documentación de riesgo factual, la cual, según la directiva de la función pública, está incluida en la Guía para la Administración del Riesgo y el Consejo de Control en Entidades Públicas, Versión 6, año 2022. Esta documentación ha sido enviada en los informes de la tercera línea de defensa. Continuar la actualización y aprobación de la política de administración de riesgos y oportunidades. 	6%
Actividades de control	Si	79%	<p>FORTALEZAS:</p> <ol style="list-style-type: none"> Se cuenta con la aprobación de la actualización de la Política de Administración de Riesgos y Oportunidades por parte de la Junta Directiva, en sesión No. 2073 del 29 de julio de 2024. Se cuenta con un cronograma de actualización documental en la metodología BPMN que va a permitir visualizar los flujos de actividades de los niveles del SUG. <p>DEBILIDADES:</p> <ol style="list-style-type: none"> Aunque los controles de segunda línea de defensa correspondientes al proceso TIC para garantizar su alineación con los roles y responsabilidades definidas, fortaleciendo la gestión del riesgo y asegurando el cumplimiento de los objetivos institucionales. Esto incluye la reconstrucción de aquellos relacionados con la seguridad de la información, el desarrollo y mantenimiento de los tecnologías. 	75%	<p>FORTALEZAS:</p> <ol style="list-style-type: none"> Por parte de la Oficina de Control Interno y Gestión se analiza la gestión del riesgo incluyendo el cumplimiento de la política de riesgos y oportunidades de la empresa. A partir de los informes de gestión de riesgos emitidos por la COG, la Dirección de Gestión de Calidad y Proceso generó un cronograma de actualización de riesgos para la ejecución en el año 2024, el cual se encuentra en desarrollo. <p>DEBILIDADES:</p> <ol style="list-style-type: none"> Se debe asegurar que los controles de segunda línea de defensa (Proceso TIC) estén diseñados correctamente y se incluya criterios relevantes sobre identificación tecnológica, seguridad de la información y mantenimiento tecnológico. Se debe asegurar el cumplimiento del plan de actualización documental del Sistema Único de Gestión. 	4%
Información y comunicación	Si	96%	<p>FORTALEZAS:</p> <ol style="list-style-type: none"> Existe un seguimiento regular a través de diferentes instancias como la Junta Directiva, Comité Corporativo y Comité Institucional de Coordinación de Control Interno, asegurando que la información sea utilizada para identificar desviaciones y tomar medidas correctivas. La implementación de herramientas como los datos abiertos y plataformas de PQRs evidencia un esfuerzo por facilitar el acceso a la información y mejorar la transparencia. La empresa cuenta con un sistema de información empresarial y aplicaciones diversificadas para la gestión eficiente de la información, tanto interna como externa. La Empresa posee una amplia gama de medios de comunicación interna lo que permite brindar una cobertura integral, asegurando que la información llegue a todos los niveles y áreas de la organización. La variedad de medios ofrece flexibilidad para adaptarse a diversas tipos de mensajes, ya sean informativos generales, anuncios o largos planes, con recomendaciones personalizadas y personalizadas. La presencia de roles dedicados a la comunicación dentro de la empresa asegura que las estrategias comunicativas sean implementadas de manera efectiva y se ajusten a las necesidades de los diferentes grupos de interés. <p>DEBILIDADES:</p> <ol style="list-style-type: none"> Aunque se lleva a cabo una encuesta de percepción de los grupos de interés y un seguimiento de los PQRs, existen dificultades de control para el tiempo y respuesta de los mismos lo que puede representar sanciones por parte de los Grupos de Control. La falta del cargo de los PQRs en la plataforma Digital de Escucha (SDG) compromete la transparencia y el seguimiento de los requerimientos, lo que podría afectar la calidad del servicio al usuario. 	96%	<p>FORTALEZAS:</p> <ol style="list-style-type: none"> Existe un seguimiento regular a través de diferentes instancias como la Junta Directiva y el Comité Corporativo, asegurando que la información sea utilizada para identificar desviaciones y tomar medidas correctivas. La implementación de herramientas como los datos abiertos y plataformas de PQRs evidencia un esfuerzo por facilitar el acceso a la información y mejorar la transparencia. La empresa cuenta con un sistema de información empresarial y aplicaciones diversificadas para la gestión eficiente de la información, tanto interna como externa. La Empresa posee una amplia gama de medios de comunicación interna lo que permite brindar una cobertura integral, asegurando que la información llegue a todos los niveles y áreas de la organización. La variedad de medios ofrece flexibilidad para adaptarse a diversas tipos de mensajes, ya sean informativos generales, anuncios o largos planes, con recomendaciones personalizadas y personalizadas. La inclusión de medios digitales como redes sociales y portales web indica una adaptación a las tendencias actuales, facilitando la comunicación en entornos virtuales y la accesibilidad remota. La presencia de roles dedicados a la comunicación dentro de la empresa asegura que las estrategias comunicativas sean implementadas de manera efectiva y se ajusten a las necesidades de los diferentes grupos de interés. <p>DEBILIDADES:</p> <ol style="list-style-type: none"> Aunque se lleva a cabo una encuesta de percepción de los grupos de interés y un seguimiento de los PQRs, no se especifica cómo se utilizan estos datos y percepciones para la mejora continua de los procesos internos. Esto podría representar una oportunidad perdida para el aprendizaje organizacional. La falta de una vinculación efectiva entre el registro de entradas y salidas de los PQRs compromete la trazabilidad y el seguimiento de los requerimientos, lo que podría afectar la calidad del servicio al usuario. Hacer evidenciar de manera adecuada en las plataformas de búsqueda de usuarios (SDG). 	0%
Monitoreo	Si	82%	<p>FORTALEZAS:</p> <ol style="list-style-type: none"> Las actividades relacionadas con los seguimientos y auditorías están bien diseñadas, documentadas, socializadas y operan en un alto grado de conformidad con lo establecido en los procedimientos del proceso de Evaluación Independiente. Conforme al Plan Anual de Auditorías Combinadas aprobado, la Oficina de Control Interno, como tercera línea de defensa, aplica un proceso de monitoreo independiente para verificar el cumplimiento de los criterios evaluados y emitir recomendaciones. Dadas las recomendaciones emitidas orientadas a que las áreas responsables formen planes para la mejora continua. Para la construcción del Plan Anual de Auditorías Combinadas, la Oficina de Control Interno analiza información de diversas fuentes (planes de riesgo, informes de seguimiento de control y certificaciones, entre otros) y el Plan General Estratégico, auditorías de calidad, entre otros, con el fin de priorizar las auditorías y seguimientos a realizar durante la vigencia. <p>DEBILIDADES:</p> <ol style="list-style-type: none"> No se encuentra documentado un lineamiento que defina la construcción y el seguimiento de los controles de la segunda línea de defensa. Ausencia de una evaluación integral de los proveedores de servicios. Además, las evaluaciones realizadas no contemplan riesgos asociados con la formación de control, el estado de las garantías contractuales, ni la aplicación de sanciones, multas o descuentos contractuales. Aunque la empresa recibe información de percepción de los grupos de interés y realiza acciones orientadas basadas en los PQRs contractuales, especialmente en temas de facturación, no se dispone de un análisis global de las temáticas abordadas por los PQRs. Tampoco se presentan acciones que respondan la línea de defensa frente a las situaciones identificadas, ni el seguimiento de las responsabilidades y a áreas específicas que tienen este proceso, lo que impide la reestructuración adecuada al Sistema de Control Interno. 	79%	<p>FORTALEZAS:</p> <ol style="list-style-type: none"> Se ha consolidado que las actividades relacionadas con los seguimientos y auditorías están bien diseñadas, documentadas, socializadas y operan en un alto grado de conformidad con lo establecido en los procedimientos del proceso de Evaluación Independiente. Conforme al Plan Anual de auditorías Combinadas aprobado, la Oficina de Control Interno como tercera línea de defensa aplica un proceso de monitoreo independiente para verificar el cumplimiento de los criterios evaluados y emitir recomendaciones orientadas a que las áreas responsables formen planes que permitan la mejora continua. Los resultados identificados en cumplimiento de la alta dirección con el fin de construir el estado del Sistema de Control Interno. Para la construcción del Plan Anual de Auditorías Combinadas, la Oficina de Control Interno analiza información de diversas fuentes (planes de riesgo, informes de seguimiento de control y certificaciones, entre otros) y el Plan General Estratégico, auditorías de calidad, entre otros, con el fin de priorizar las auditorías y seguimientos a realizar durante la vigencia. La segunda línea de defensa tiene documentados procedimientos relacionados con el seguimiento a la gestión. <p>DEBILIDADES:</p> <ol style="list-style-type: none"> Se han identificado casos específicos en los cuales las acciones realizadas por los auditados a partir de las observaciones y recomendaciones de la Oficina de Control Interno y Gestión y las auditorías internas de segunda línea no han sido cumplidas y muestran debilidades. No todas las áreas que han sido identificadas como segunda línea de defensa evidencian la implementación de procedimientos de monitoreo continuo como requisito para la línea de defensa. No se evidencian que se evalúe en su totalidad a los proveedores de servicios y de las evaluaciones realizadas no se evidencia la existencia de los riesgos en la formación del control, estado de las garantías contractuales, sanciones, multas o descuentos contractuales y acciones que se contemplan de manera específica al Sistema de Control Interno. A pesar de que la Empresa recibe la encuesta de percepción de los grupos de interés y se realizan análisis estadísticos con base en los PQRs contractuales, especialmente en temas de facturación, no se cuenta con un análisis global de las temáticas que abordan 	3%