

INFORME No 01

INFORME DE EVALUACIÓN DE RIESGOS DE CORRUPCIÓN CORTE 30 DE JULIO DE 2019 OFICINA DE CONTROL INTERNO Y GESTIÓN

FECHA: 11 de septiembre de 2019

INTRODUCCIÓN

En desarrollo del Plan Anual de Auditoría- 2019 y en cumplimiento del rol señalado por el Decreto 648 de 2017 **“Evaluación de la gestión del riesgo”**, se realizó el seguimiento a la gestión de los riesgos de corrupción en la EAAB-ESP, con corte 30 de julio de 2019, de acuerdo con la Guía para la administración del riesgo y el diseño de controles en entidades públicas, versión No. 4.

OBJETIVO

Evaluar la gestión de los Riesgos de Corrupción, el diseño, efectividad y solidez de los controles, con miras a establecer la efectividad de la administración del riesgo en la EAAB- ESP.

ALCANCE

La evaluación de la gestión de los riesgos de corrupción de 8 procesos actualizados (*Gestión seguimiento monitoreo y control, Gestión Comercial, Gestión Documental, - Gestión de Calibración; Hidrometrologia y Ensayo, Gestión de Servicios Administrativos, Gestión del Talento Humano, Gestión Contractual y Gestión Ambiental*) con fecha de corte 30-07-2019; el ejercicio no incluye 3 procesos, Gestión de mantenimiento y gestión acueducto y alcantarillado, teniendo en cuenta que la actualización al mapa de riesgos que está efectuando la entidad tiene pendiente su documentación.

DESARROLLO

Para el desarrollo del trabajo se tomó como base la información remitida por la Dirección Gestión Calidad y Procesos con memorando 12500-2019-0455 y el reporte de riesgos de corrupción de la página web, de 36 riesgos a la fecha de corte.

Como se indicó en el alcance, esta oficina realizó la evaluación para los 8 procesos, los cuales identificaron 16 riesgos y 59 controles, que hacen parte de los 21 procesos publicados en el Mapa de Procesos de la EAAB-ESP versión 5.

a

INFORME No 01

Bajo la metodología dispuesta por el DAFP, se evaluaron los siguientes aspectos:

1. Verificación de la publicación del Mapa de Riesgos de Corrupción en la página web de la entidad:

Se verificó la publicación de los riesgos de corrupción realizada por la EAAB-ESP el 31 de enero de 2019 y su respectivo seguimiento para el primer corte al 30 de Julio, donde se registraron 36 riesgos de corrupción para 18 procesos de los 21 documentados por la entidad.

2. Revisión de los riesgos y su evolución:

Para el primer trimestre de 2018, la OCIG adelantó la evaluación a la gestión de los riesgos de gestión y corrupción; como resultado del informe, se establecieron recomendaciones respecto a la actualización de los documentos que hacen parte del componente de riesgos, por tanto, la empresa emprendió el proceso de actualización, soportado en los siguientes documentos:

- Procedimiento: Administración de Riesgos y oportunidades Código: MPEE0301P Aprobación: 26/12/2018.
- Instructivo: Administración de Riesgos y Oportunidades - Administración de Riesgos y oportunidades Código: MPEE0301I01. Aprobación: 26/12/2018.
- Política de Administración de riesgos y oportunidades Fecha Aprobación: 05/09/2018.
- Manual de administración de riesgos y oportunidades Aprobación: 26/12/2018.
- Matriz de riesgos y actualización de 18 procesos de 21 a corte 30 de julio evaluados por esta oficina.

3. Asegurar que los controles sean efectivos, le apunten al riesgo y estén funcionando en forma adecuada:

3.1. Criterios de evaluación:

El proceso de evaluación al diseño y efectividad de los controles asociados a los riesgos se efectuó bajo los siguientes criterios: asignación del responsable, segregación y autoridad del responsable, periodicidad, propósito, cómo se lleva a cabo el control, observaciones o desviaciones y la evidencia de la ejecución del control en el marco de la

a

INFORME No 01

Guía para la Administración del Riesgo y el diseño de controles en entidades públicas versión No. 4 - 2018 del DAFP.

3.1.1. En el anterior escenario, se definieron los rangos de calificación, para el diseño del control, así:

- **Fuerte:** entre 96%-100%= El control está bien diseñado para mitigar el riesgo.
- **Moderado:** entre 86%-95%= Con observaciones en la evidencia del control.
- **Débil:** entre 0 %-85%= El control tiene debilidades en su diseño mitigar el riesgo.

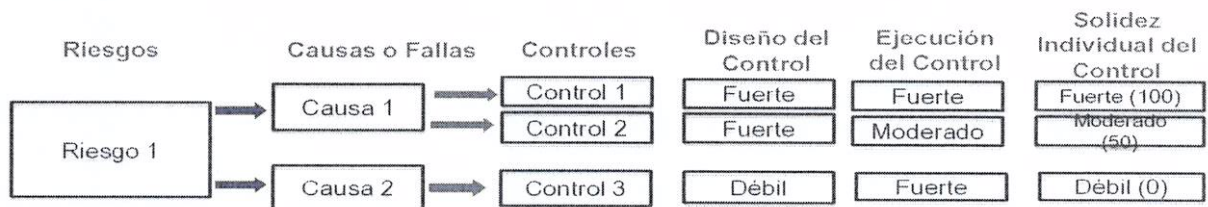
3.1.2. El rango de calificación para la efectividad del control:

- **Fuerte** – ejecución del control (Siempre)
- **Moderado** – ejecución del control (Algunas veces)
- **Débil** - ejecución del control (Nunca)

3.1.3 Solidez del control integral (Diseño y Ejecución)

Grafica 1

Solidez del Control Integralmente (Diseño y Ejecución)



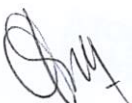
Calificación de la Solidez del Conjunto de Controles

Fuerte	El promedio de la solidez individual de cada control al sumarlos y ponderarlos es igual a 100.
Moderado	El promedio de la solidez individual de cada control al sumarlos y ponderarlos la calificación está entre 50 y 99
Débil	El promedio de la solidez individual de cada control al sumarlos y ponderarlos la calificación es menor a 50.

Fuente: DAFP

- **Fuerte** – El promedio de la solidez individual de cada control al sumarlos y ponderarlos es igual a 100.

a



INFORME No 01

- **Moderado** – El promedio de la solidez individual de cada control al sumarlos y ponderarlos la calificación está entre 50 y 99.
- **Débil** - El promedio de la solidez individual de cada control al sumarlos y ponderarlos la calificación es menor a 50.

Las actividades de aseguramiento adelantadas por la OCIG, para la comprobación de cumplimiento de los criterios indicados consistieron en pruebas de recorrido, visitas de campo, mesas de trabajo y la revisión por parte del grupo auditor OCIG de la información reportada en el sistema.

3.2 Resultados:

Ponderados los criterios de acuerdo con los valores referentes en el numeral 3.1, se consolidaron los siguientes resultados en la gráfica 2.

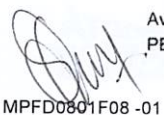
a

INFORME No 01
Grafica 2

RESULTADOS EVALUACIÓN OCIG									
PROCESO	RIESGOS	INFORMACIÓN MATRIZ DE RIESGOS CORRUPCIÓN					RESULTADOS EVALUACION OCIG		
		Tipo de Riesgo	No	CONTROLES	RIESGO INERENTE	RIESGO RESIDUAL	DISENO DEL CONTROL	SOLIDEZ DEL CONTROL	SOLIDEZ DEL Conjunto de
11-Seguiamiento monitorio y control	No contiene riesgo de corrupción	C	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
12-Gestión Comercial	Manipulación indebida de los parámetros facturables, para beneficio propio o de un tercero	C	1	1	Inaceptable	Importante	Débil	Débil	Moderado
				2	Inaceptable	Importante	Fuerte	Fuerte	
				3	Inaceptable	Importante	Fuerte	Fuerte	
				4	Inaceptable	Importante	Fuerte	Fuerte	
13-Gestión Documental	Alterar, eliminar, sustraer o entregar la información física dispuesta en los Archivos o Aplicativos (de Correspondencia, Mapa de Procesos y Archivo Electrónico DIG) con el fin de obtener beneficios particulares	C	1	1	Importante	Moderado	Fuerte	Fuerte	Fuerte
				2	Importante	Moderado	Fuerte	Fuerte	
14-Gestión de Calibración, Hidrometrología y Ensayo	Divulgar, manipular u omitir los resultados de ensayos y calibraciones	C	1	1	Importante	Bajo	Fuerte	Fuerte	Moderado
				2	Importante	Bajo	Fuerte	Fuerte	
				3	Importante	Bajo	Fuerte	Fuerte	
				4	Importante	Bajo	Moderado	Moderado	
15-Gestión de Servicios Administrativos	Beneficiar al proveedor de un bien o servicio objeto de indemnización	C	1	1	Importante	Bajo	Fuerte	Fuerte	Moderado
				2	Importante	Bajo	Débil	Débil	
				3	Importante	Bajo	Fuerte	Fuerte	
	Manipulación en el trámite de las reclamaciones por siniestros	C	2	1	Importante	Bajo	Fuerte	Fuerte	Fuerte
				2	Importante	Bajo	Fuerte	Fuerte	
	Permitir la utilización de los Almacenes, equipos y vehículos para fines diferentes a los que la Empresa ha definido favoreciendo a un tercero	C	3	1	Inaceptable	Importante	Fuerte	Fuerte	Moderado
				2	Inaceptable	Importante	Fuerte	Fuerte	
				3	Inaceptable	Importante	Moderado	Moderado	
	Sustracción de bienes, activos y/o elementos de propiedad de la Empresa o por los cuales esta sea legalmente responsable para beneficio propio o de un tercero	C	4	1	Importante	Bajo	Débil	Débil	Débil
				2	Importante	Bajo	Moderado	Moderado	
				3	Importante	Bajo	Débil	Débil	
				4	Importante	Bajo	Fuerte	Fuerte	
				5	Importante	Bajo	Moderado	Moderado	
				6	Importante	Bajo	Moderado	Moderado	
7				Importante	Bajo	Moderado	Moderado		
8	Importante	Bajo	Moderado	Moderado					
16-Gestión del Talento Humano	Alteración, modificación u omisión de información en el proceso de selección, promoción y vinculación con el fin de favorecer al candidato	C	1	1	Importante	Bajo	Fuerte	Fuerte	Moderado
				2	Importante	Bajo	Débil	Débil	
				3	Importante	Bajo	Fuerte	Fuerte	
				4	Importante	Bajo	Fuerte	Fuerte	
	Manipulación de novedades de nómina en el sistema de información para generar pagos adicionales no justificados	C	2	1	Inaceptable	Moderado	Fuerte	Fuerte	Moderado
				2	Inaceptable	Moderado	Débil	Débil	
				3	Inaceptable	Moderado	Débil	Débil	
	Otorgamiento de beneficios legales y convencionales sin el cumplimiento de requisitos, con el fin de favorecer intereses particulares	C	3	1	Importante	Bajo	Fuerte	Fuerte	Fuerte
				2	Importante	Bajo	Fuerte	Fuerte	
				3	Importante	Bajo	Fuerte	Fuerte	
17-Gestión Contractual	Contratación de bienes y servicios en condiciones que no corresponden a la realidad del mercado, del sector, las necesidades de la Empresa o que contravienen los principios de imparcialidad, economía e igualdad.	C	1	1	Importante	Bajo	Fuerte	Fuerte	Fuerte
				2	Importante	Bajo	Fuerte	Fuerte	
				3	Importante	Bajo	Fuerte	Fuerte	
				4	Importante	Bajo	Fuerte	Fuerte	
				5	Importante	Bajo	Fuerte	Fuerte	
				6	Importante	Bajo	Fuerte	Fuerte	
				7	Importante	Bajo	Fuerte	Fuerte	
	Selección de proveedores de bienes y servicios en el que se omite el principio de publicidad ----	C	2	1	Moderado	Bajo	Fuerte	Fuerte	Fuerte
				2	Moderado	Bajo	Fuerte	Fuerte	
	Ejecución financiera del contrato que no corresponde a la realidad técnica y fáctica del contrato	C	3	1	Importante	Importante	Fuerte	Fuerte	Fuerte
				2	Importante	Importante	Fuerte	Fuerte	
				3	Importante	Importante	Fuerte	Fuerte	
	Divulgación a terceros de información privilegiada utilizada para la elaboración de los estudios previos o de condiciones y términos de los procesos de selección, con el fin de favorecer intereses particulares	C	4	1	Inaceptable	Bajo	Fuerte	Fuerte	Moderado
2				Inaceptable	Bajo	Fuerte	Fuerte		
3				Inaceptable	Bajo	Débil	Débil		
18-Gestión Ambiental	Elaborar conceptos técnicos para delimitar las zonas de manejo y preservación ambiental que no estén acordes con los criterios técnicos y legales con el fin de favorecer los predios de un tercero.	C	1	1	Importante	Moderado	Fuerte	Fuerte	Fuerte
				2	Importante	Moderado	Fuerte	Fuerte	
	Uso y/o disposición inadecuada de residuos sólidos en sitios no autorizados, con el fin de favorecer intereses particulares	C	2	1	Inaceptable	Importante	Fuerte	Fuerte	Fuerte
2				Inaceptable	Importante	Fuerte	Fuerte		
TOTAL		C	16	59					

Fuente: OCIG

a


 MPFD0801F08 -01

 Av. Calle 24 # 37-15. Código Postal: 111321. Bogotá D.C. - Colombia
 PBX: (571) 3447000 www.acueducto.com.co

BOGOTÁ MEJOR PARA TODOS

INFORME No 01

El análisis desagregado, permite concluir que:

3.2.1- Proceso de Seguimiento Monitoreo y Control

Riesgo de corrupción:

No definió riesgo de corrupción

3.2.2 Proceso de Gestión de Comercial

Grafica 3

RESULTADOS EVALUACIÓN OCIG									
PROCESO	RIESGOS	INFORMACIÓN MATRIZ DE RIESGOS CORRUPCION					RESULTADOS EVALUACION OCIG		
		Tipo de Riesgo	No	CONTROLES	RIESGO INERENTE	RIESGO RESIDUAL	DISÑO DEL CONTROL	SOLIDEZ DEL CONTROL	SOLIDEZ DEL Conjunto de
12- Gestión Comercial	Manipulación indebida de los parámetros facturables, para beneficio propio o de un tercero	C	1	1	Inaceptable	Importante	Débil	Débil	Moderado
				2	Inaceptable	Importante	Fuerte	Fuerte	
				3	Inaceptable	Importante	Fuerte	Fuerte	
				4	Inaceptable	Importante	Fuerte	Fuerte	

Fuente: OCIG

El resultado de la evaluación del conjunto de controles es moderado teniendo en cuenta que de 4 controles, 3 fueron calificados como fuertes y 1 como débil.

- Riesgo de corrupción:

“Manipulación indebida de los parámetros facturables, para beneficio propio o de un tercero”

Control 1- Actividades de monitoreo y control calificado como Débil.

Observación

El control se aplica parcialmente y solamente al Subproceso de Facturación (Lectura, revisiones internas, volanteo y reparto) y no a los siete como se encuentra establecido en su diseño; la periodicidad presenta desviación entre la aplicación que es continua y la esporádica que se encuentra establecida ; el propósito del control no atiende exactamente la causa, sino que va dirigido al control operativo del proceso más que a prevenir o detectar la alteración de información técnica y comercial en los formatos de visita. La información remitida a las zonas por el Equipo de Seguimiento y Control no evidenció retroalimentación sobre desviaciones u observaciones detectadas. Se verificó

a

INFORME No 01

que las evidencias de las actividades realizadas se conservan, pero no se evidenció una formalización y relación estricta de la misma. No existe documentación formal que permita establecer la gestión lograda frente a la atención del riesgo.

Recomendación:

Debido a la relevancia e impacto del riesgo de corrupción, es necesario garantizar un seguimiento a través de muestreo a los siete subprocesos comerciales y que el mismo sea orientado a atender la causa del riesgo.

Teniendo en cuenta que en la práctica las actividades se desarrollan con cinco funcionarios y que no se evidencia que las acciones realizadas generen valor significativo frente a la gestión del riesgo de corrupción en los siete subprocesos como está establecido en su objetivo, se recomienda evaluar el direccionamiento y actividades del Equipo de Seguimiento y Control de la Dirección de Apoyo Comercial, en busca de atender eficazmente la causa identificada en este riesgo.

Control 2 -Seguimiento a partidas bloqueadas calificado como fuerte

De acuerdo con los criterios de evaluación descritos en el numeral 3, el control es fuerte; sin embargo, esta oficina expone la siguiente observación y recomendación.

Observación

Se evidenció deficiencias en el diseño del control, el mismo se refiere a la verificación de soportes que justifiquen partidas bloqueadas, mientras que la causa del riesgo es realizar modificaciones injustificadas a los parámetros técnicos y comerciales, es decir que no existe una relación directa pues se pueden realizar bloqueos injustificados sin necesidad de modificar parámetros.

Se evidenció que el control presenta en ocasiones inoportunidad en la periodicidad del seguimiento (Mensual), debido a las demoras en la remisión por parte de Cobro Coactivo. Es necesario actualizar la información del control pues se observa en la Matriz de Riesgos que no se encuentra formalizado documentalmente, sin embargo, el control se encuentra establecido en el procedimiento "Atención y trámite de PQR Comerciales de los servicios domiciliarios que preste la Empresa." Código MPMU0501P, Versión 2.

Recomendación:

Es necesario formalizar con la Dirección de Cobro Coactivo la entrega periódica (mensual) de la información de partidas bloqueadas, con el propósito de evitar posibles bloqueos y desbloqueos en periodos cortos que no se puedan identificar.

a

INFORME No 01

Se recomienda indagar sobre la causa de las partidas bloqueadas en Cobro Coactivo, teniendo en cuenta que las partidas son de cuentas que pertenecen a la zona y se deben controlar integralmente.

Es importante analizar las partidas bloqueadas que presentan reincidencia sin una causa soportada y si es del caso implementar mecanismos que garanticen un trámite oportuno y una respuesta efectiva a la zona que presenta la partida bloqueada por parte de la zona que la bloqueó.

Control 3- Seguimiento a ajustes de facturación calificado Fuerte

De acuerdo a los criterios de evaluación descritos en el numeral 3 el control es fuerte sin embargo esta oficina expone la siguiente observación y recomendación.

Observación:

Se evidenció deficiencias en el diseño del control, el mismo se refiere a la verificación de soportes que justifiquen los ajustes, mientras que la causa del riesgo es realizar modificaciones injustificadas a los parámetros técnicos y comerciales, es decir que no existe una relación directa pues se pueden realizar ajustes injustificados sin necesidad de modificar parámetros.

Es necesario actualizar la información del control pues se observa en la Matriz de Riesgos que no se encuentra formalizado documentalmente, pero el control se encuentra establecido en el procedimiento "Atención y trámite de PQR Comerciales de los servicios domiciliarios que preste la Empresa." Código MPMU0501P, Versión 2.

La revisión efectuada es uno a uno, sin embargo, debido a la cantidad de ajustes automáticos y manuales el detalle de revisión no se garantiza totalmente.

Recomendación:

Es necesario revisar el diseño del control y evaluar la causa para que sean consecuentes y evaluar si es posible optimizar la revisión de soportes a nivel más detallado. Se recomienda implementar mecanismos para que se garantice que los soportes que justifique los ajustes efectuados por otras zonas sean oportunos y con atributos de completitud en SAP y en SIMAD.

Control 4- Verificación de fugas imperceptibles producto de una atención de PQR calificado como fuerte.

a

INFORME No 01

De acuerdo con los criterios de evaluación descritos en el numeral 3 el control es fuerte sin embargo esta oficina expone la siguiente observación y recomendación.

Observación

Se evidenció deficiencias en el diseño del control, el mismo se refiere a la verificación de la existencia de fugas imperceptibles, mientras que la causa del riesgo es realizar modificaciones injustificadas a los parámetros técnicos y comerciales, es decir que no existe una relación directa pues se puede generar información errónea sin necesidad de modificar parámetros.

Es necesario actualizar la información del control pues se observa en la Matriz de Riesgos que no se encuentra formalizado documentalmente, pero el control se encuentra establecido en el procedimiento "Atención y trámite de PQR Comerciales de los servicios domiciliarios que preste la Empresa." Código MPMU0501P, Versión 2.

Recomendación:

Es necesario revisar el diseño del control y evaluar la causa para que sean consecuentes.

3.2.3- Proceso de Gestión Documental

Grafica 4

RESULTADOS EVALUACIÓN OCIG									
PROCESO	RIESGOS	INFORMACIÓN MATRIZ DE RIESGOS CORRUPCION					RESULTADOS EVALUACION OCIG		
		Tipo de Riesg	No	CONTROLES	RIESGO INERENTE	RIESGO RESIDUAL	DISEÑO DEL CONTROL	SOLIDEZ DEL CONTROL	SOLIDEZ DEL Conjunto d
13-Gestión Documental	Alterar, eliminar, sustraer o entregar la información física dispuesta en los Archivos o Aplicativos (de Correspondencia, Mapa de Procesos y Archivo Electrónico DITG) con el fin de obtener beneficios particulares	C	1	1	Importante	Moderado	Fuerte	Fuerte	Fuerte
				2	Importante	Moderado	Fuerte	Fuerte	

Fuente: OCIG

- Riesgo de corrupción:

"Alterar, eliminar, sustraer o entregar la información física dispuesta en los Archivos o Aplicativos (de Correspondencia, Mapa de Procesos y Archivo Electrónico DITG) con el fin de obtener beneficios particulares."

a

INFORME No 01

La calificación del conjunto de controles para este riesgo obtuvo una solidez fuerte de acuerdo a la evaluación del diseño y efectividad de dos controles definidos para este riesgo.

Control 1- Definir roles de acceso y privilegios e los usuarios, calificado fuerte.
Control 2- Distribución de comunicaciones oficiales, calificado fuerte.

Observación

De acuerdo con los criterios de evaluación descritos en el numeral 3 el control es fuerte sin embargo esta oficina expone la siguiente recomendación.

Recomendación

Se recomienda para los 2 controles que, para la próxima revisión o actualización, se incluya en la descripción, los numerales de las actividades donde se ejecuta el control del procedimiento correspondiente, ya que esta situación, puede convertirse en una debilidad al momento de revisiones de auditorías internas o externas especializadas.

3.2.4- proceso de Gestión de Calibración, Hidrometeorológica y Ensayo

Grafica 5

RESULTADOS EVALUACIÓN OCIG									
PROCESO	RIESGOS	INFORMACIÓN MATRIZ DE RIESGOS CORRUPCION				RESULTADOS EVALUACION OCIG			
		Tipo de Riesg	No	CONTROLES	RIESGO INERENTE	RIESGO RESIDUAL	DISEÑO DEL CONTROL	SOLIDEZ DEL CONTROL	SOLIDEZ DEL Conjunto de
14-Gestión de Calibración; Hidrometeorología y Ensayo	Divulgar, manipular u omitir los resultados de ensayos y calibraciones	C	1	1	Importante	Bajo	Fuerte	Fuerte	Moderado
				2	Importante	Bajo	Fuerte	Fuerte	
				3	Importante	Bajo	Fuerte	Fuerte	
				4	Importante	Bajo	Moderado	Moderado	

Fuente: OCIG

- Riesgo de Corrupción:

Divulgar, manipular u omitir los resultados de ensayos y calibraciones.

La evaluación del conjunto de controles fue moderada; se evaluaron 4 controles que de acuerdo con la evaluación la solidez de 3 de ellos, obtuvo calificación de fuerte y 1 moderado, una vez que se evidenciaron los requisitos de los criterios de diseño y efectividad establecidos para esta evaluación.

a

INFORME No 01

Control 1- Determinar y solicitar privilegios de acceso al sistema calificado como Fuerte.

Control 2 -Acceso restringido mediante uso de carné calificado como Fuerte.

Control 3 -Registro de ingreso a los laboratorios calificado como Fuerte.

Observación

Los controles que obtuvieron la calificación de fuerte ya que cumplieron los criterios de evaluación descritos en el numeral 3.

Control 4-Emisión y control de reporte de resultados calificado como Moderado

Observación.

Es un control preventivo, que cuenta con la participación de diferentes funcionarios y una adecuada segregación de funciones; igualmente, se evidenció trazabilidad en el manejo de los datos.

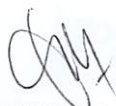
Sin embargo, en el laboratorio de medidores se observó debilidad en cuanto a la migración de datos entre aplicativos informáticos para la generación de los certificados de medidores. Y, en el laboratorio de suelos la ejecución del control es manual y la conservación de la información se hace mediante archivo físico.

Recomendaciones:

- En el laboratorio de suelos es necesario fortalecer la ejecución del control y el resguardo de la información mediante el uso de aplicativos informáticos que permitan garantizar la confiabilidad y trazabilidad de los datos generados.
- Corregir las debilidades en la migración de datos de los ensayos realizados en el laboratorio de medidores, buscando evitar reprocesos.
- El registro de ingreso a los laboratorios podría estar enlazado con los ingresos de la portería principal; además, se recomienda realizar el registro de ingreso en medio digital.

3.2.5- proceso de Gestión de Servicios Administrativos

a



INFORME No 01
Grafica 6

RESULTADOS EVALUACIÓN OCIG									
PROCESO	RIESGOS	INFORMACIÓN MATRIZ DE RIESGOS CORRUPCION					RESULTADOS EVALUACION OCIG		
		Tipo de Riesg	No	CONTROLES	RIESGO INERENTE	RIESGO RESIDUAL	DISEÑO DEL CONTROL	SOLIDEZ DEL CONTROL	SOLIDEZ DEL Conjunto de
15-Gestión de Servicios Administrativos	Beneficiar al proveedor de un bien o servicio objeto de Indemnización	C	1	1	Importante	Bajo	Fuerte	Fuerte	Moderado
				2	Importante	Bajo	Débil	Débil	
				3	Importante	Bajo	Fuerte	Fuerte	
	Manipulación en el trámite de las reclamaciones por siniestros	C	2	1	Importante	Bajo	Fuerte	Fuerte	Fuerte
				2	Importante	Bajo	Fuerte	Fuerte	
				3	Importante	Bajo	Fuerte	Fuerte	
	Permitir la utilización de los Almacenes, equipos y vehículos para fines diferentes a los que la Empresa ha definido favoreciendo a un tercero	C	3	1	Inaceptable	Importante	Fuerte	Fuerte	Moderado
				2	Inaceptable	Importante	Fuerte	Fuerte	
				3	Inaceptable	Importante	Moderado	Moderado	
	Sustracción de bienes, activos y/o elementos de propiedad de la Empresa o por los cuales ésta sea legalmente responsable para beneficio propio o de un tercero	C	4	1	Importante	Bajo	Débil	Débil	Débil
2				Importante	Bajo	Moderado	Moderado		
3				Importante	Bajo	Débil	Débil		
4				Importante	Bajo	Fuerte	Fuerte		
5				Importante	Bajo	Moderado	Moderado		
6				Importante	Bajo	Moderado	Moderado		
7				Importante	Bajo	Moderado	Moderado		
8	Importante	Bajo	Moderado	Moderado					
9	Importante	Bajo	Débil	Débil					
10	Importante	Bajo	Débil	Débil					

Fuente: OCIG

- Riesgo de Corrupción 1:

“Beneficiar al proveedor de un bien o servicio objeto de Indemnización omitiendo los principios de transparencia, economía, calidad, pluralidad, con el fin de favorecer intereses particulares”.

Observación

La calificación del conjunto de controles para este riesgo obtuvo una solidez Moderado; de acuerdo con la evaluación del diseño y efectividad de 3 controles definidos para este riesgo, se registraron 2 fuertes y 1 débil en cuanto a su diseño y efectividad.

Control 1- Comité de seguimiento calificado fuerte.

Control 3 - Verificación Documental de siniestros calificado fuerte.

Observación

Los controles que obtuvieron la calificación fuerte cumplieron los criterios de evaluación descritos en el numeral 3.

a

INFORME No 01

Control 2- Revisión Informe estadístico de proveedores de bienes/servicios objeto de indemnización- Calificado como débil.

Observación.

Se encuentra en Construcción y no esta formalizado, sin embargo, se analiza que su finalidad, aportará directamente a la mitigación del riesgo.

Recomendación

Asociar el control al Procedimiento "Tramite de reclamaciones" o se establezca como una política dentro del proceso o procedimiento y se identifiquen las actividades de control en los documentos asociados.

- Riesgo de Corrupción 2:

"Manipulación en el trámite de las reclamaciones por siniestros".

Observación

La calificación del conjunto de controles para este riesgo obtuvo una solidez fuerte; de acuerdo con la evaluación del diseño y efectividad de 3 controles definidos para este riesgo se calificaron como fuerte y cuentan con responsables competentes para la ejecución de los mismos.

Control 1- Comité de seguimiento calificado fuerte.

Control 2- Inspección del Siniestro calificado fuerte.

Control 3- Verificación documental de siniestros calificado fuerte.

Observación

Los controles que obtuvieron la calificación fuerte, cumplieron los criterios de evaluación descritos en el numeral 3.

Recomendación

Identificar las actividades de control en los documentos asociados.

- Riesgo de Corrupción 3:

"Permitir la utilización de los Almacenes, equipos y vehículos para fines diferentes a los que la Empresa ha definido favoreciendo a un tercero".

a

INFORME No 01

Observación

La calificación del conjunto de controles para este riesgo obtuvo una solidez Moderado; de acuerdo con la evaluación del diseño y efectividad de 3 controles definidos para este riesgo se registraron 2 fuertes y 1 moderado en cuanto a su diseño y efectividad.

Control 1- Aplicación de los protocolos de seguridad - calificado fuerte.
Control 2 -Control y Manejo del parque automotor – calificado fuerte.

Observación

Los controles que obtuvieron la calificación fuerte, cumplieron los criterios de evaluación descritos en el numeral 3.

Control 3- Supervisar los contratos de seguridad y vigilancia - calificado moderado.

Observación

Asociar, además del contrato como documento base, el manual de supervisión o procedimiento de supervisión, identificando el aparte donde aplica la actividad(es) de control.

Recomendación

Se recomienda revisar y renombrar el control, ya que en la EAAB los protocolos no existen en el SIG de la EAAB

- **Riesgo Corrupción 4**

“Sustracción de bienes, activos y/o elementos de propiedad de la Empresa o por los cuales ésta sea legalmente responsable para beneficio propio o de un tercero”.

Observación

La calificación del conjunto de controles para este riesgo obtuvo una solidez Débil; de acuerdo con la evaluación del diseño y efectividad de 10 controles definidos para este riesgo, se registraron 1 fuerte, 5 moderados y 4 débiles en cuanto a su diseño y efectividad.

Control 4- Aplicación de protocolos de seguridad – calificado Fuerte.

a

INFORME No 01

Este control obtuvo la calificación fuerte, cumpliendo con los criterios de evaluación descritos en el numeral 3.

Control 2- Actualización Cíclica del Inventario de Almacenes. Moderado

Control 5- Creación, conciliación y contabilización de activos fijos. - Moderado

Control 7- Seguimiento y actualización de inventarios de activos fijos. - Moderado

Observaciones

No se identificaron los numerales de las actividades dentro de los procedimientos relacionados.

Recomendaciones

Revisar su pertinencia, ya que estos controles son detectivos y se realizan después de las posibles ocurrencias o materializaciones del riesgo "Sustracción de bienes, activos...".

Control 6- Informar novedades en predios o instalaciones – calificado Moderado

Observación

Asocia el documento "Plan de Calidad del Contrato", sin embargo, no se le identifican los numerales de las actividades de control en el documento.

Recomendación

Se recomienda asociar también el plan de calidad del grupo de apoyo y determinar en los 2 documentos, donde se ubican las actividades de control.

Control 8- Supervisar los contratos de seguridad y vigilancia. - Moderado

Observación

asocia como documento base el "Contrato", sin embargo, no se le identifican los numerales de las actividades de control en el documento.

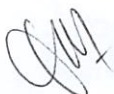
Recomendación

Se recomienda asociar también el manual de supervisión o procedimiento de supervisión, identificando los números de actividad, de igual forma se recomienda analizar su pertinencia ya que, el control es detectivo y se ejecuta después de las posibles ocurrencias o materializaciones del riesgo.

Control 1- Activación de coberturas del Programa de Seguros - calificado débil.

Observación

a



INFORME No 01

Asocia 5 documentos sin especificar donde se llevan a cabo los controles, este control se aplica una vez ocurrido el riesgo, razón por la cual no se considera como control ya que es una acción correctiva una vez materializado el riesgo y en ese sentido no aportaría a la mitigación del riesgo de corrupción "Sustracción de bienes, activos y....".

Recomendación

Reevaluar o revalorar el control teniendo en cuenta su oportunidad.

Control 3- Aplicación de la norma de proceso contable y sistema documental contable - calificado débil.

Observación

relaciona como documento base la "Resolución 525 del 2016 y 385 del 2018 ", que puede ser cambiante o derogada, y en términos generales carece criterios como; responsables (cargo), registros y la manera de abordar las observaciones entre otras.

Recomendación

Se recomienda que los requerimientos fundamentales de la norma se identifiquen, o incluyan en los procedimientos más compatibles en una o más actividades y se identifiquen los numerales correspondientes.

Control 9- Suscripción del contrato de seguridad tecnológica - calificado débil.

Control 10- Suscripción del contrato de seguridad y vigilancia Humana - calificado débil.

Observación

La OCIG analiza que estas actividades son funciones propias para el desarrollo de la misionalidad de la EAAB y no son "Controles" ya que la suscripción del contrato como actividad "perse" no es una actividad de control, y carecen de las características de diseño que deben cumplir los controles encaminados a mitigar los riesgos.

Recomendación

Reevaluar y revalorar los controles moderados y débiles considerando las recomendaciones asociadas a cada uno.

3.2.6- Proceso de Gestión del Talento Humano.

INFORME No 01
Grafica 7

RESULTADOS EVALUACIÓN OCIG									
PROCESO	RIESGOS	INFORMACIÓN MATRIZ DE RIESGOS CORRUPCION					RESULTADOS EVALUACION OCIG		
		Tipo de Riesg	No	CONTROLES	RIESGO INERENTE	RIESGO RESIDUAL	DISEÑO DEL CONTROL	SOLIDEZ DEL CONTROL	SOLIDEZ DEL Conjunto de
16-Gestión del Talento Humano	Alteración, modificación u omisión de información en el proceso de selección, promoción y vinculación con el fin de favorecer al candidato	C	1	1	Importante	Bajo	Fuerte	Fuerte	Moderado
				2	Importante	Bajo	Débil	Débil	
				3	Importante	Bajo	Fuerte	Fuerte	
				4	Importante	Bajo	Fuerte	Fuerte	
	Manipulación de novedades de nómina en el sistema de información para generar pagos adicionales no justificados	C	2	1	Inaceptable	Moderado	Fuerte	Fuerte	Moderado
				2	Inaceptable	Moderado	Débil	Débil	
				3	Inaceptable	Moderado	Débil	Débil	
	Otorgamiento de beneficios legales y convencionales sin el cumplimiento de requisitos, con el fin de favorecer intereses particulares	C	3	1	Importante	Bajo	Fuerte	Fuerte	Fuerte
				2	Importante	Bajo	Fuerte	Fuerte	
				3	Importante	Bajo	Fuerte	Fuerte	

Fuente: OCIG

- Riesgo de Corrupción 1:

“Alteración, modificación u omisión de información en proceso de selección, promoción, divulgación y vinculación.”

Resultado de la evaluación del conjunto de controles es moderado, se establecieron cuatro (4) controles calificados así: tres (3) fuertes y uno (1) débil.

Observación
Recomendación

Los controles que obtuvieron la calificación de fuerte ya que cumplieron los criterios de evaluación descritos en el numeral 3.

El control 1- verificación de perfiles calificado como fuerte.

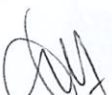
El control 3- validar documentos calificado como fuerte.

El control 4-revisión del certificado médico ocupacional calificado como fuerte.

El control 2- calificación y custodia de pruebas de evaluación calificado como débil.

Observación

a


 MPFD0801F08 -01

INFORME No 01

Se evidencia falta de coherencia y precisión entre la causa del riesgo y el control definido en la matriz de acuerdo con lo observado por el grupo auditor.

Recomendación

Se sugiere que se revalúe el control teniendo en cuenta mecanismos que garanticen la seguridad y transparencia en la construcción y definición de perfiles en el proceso de selección; así como, se determinen puntos de control en el diseño de los estándares de evaluación y calificación de los procesos de selección, promoción, divulgación y vinculación.

- Riesgo de Corrupción 2:

“Manipulación de novedades de nómina.”

Resultado de la evaluación del conjunto de controles de este evento es moderado, se establecieron 3 controles calificados así: Dos (2) débiles y uno (1) fuerte.

El control 1- Verificación registro de novedades calificado como fuerte

Observación.

Los controles que obtuvieron la calificación fuerte, cumplieron los criterios de evaluación descritos en el numeral 3

El control 2- alertas del sistema - calificado como débil.

Observación

Se ejecuta automáticamente en el proceso de cargue de novedades por medio de alertas o colisiones de la herramienta, y al momento de presentar inconsistencias se debe iniciar un nuevo cargue.

Recomendación

Se recomienda la unificación de estos dos controles. (Verificación de registro de novedades y alarmas del sistema).

El control 3- liquidación de horas extras y vacaciones compensadas calificado como débil.

a

INFORME No 01

Observación

El área informa que la actividad de liquidación de horas extras es realizada por las diferentes dependencias de la Empresa; por lo tanto, la Dirección de Compensaciones no es la responsable del cargue de las novedades de horas extras.

Recomendación

Reevaluar el control y establecer responsables de verificación de novedades que minimicen la materialización del riesgo.

- Riesgo de Corrupción 3:

“Otorgamiento de beneficios legales y convencionales sin cumplimiento de requisitos”.

Resultado de la evaluación del conjunto de controles de este evento es fuerte, se establecieron tres (3) controles los cuales después de la evaluación son calificados como fuertes.

El control Reglamentación de asignación de auxilios 1, calificado como fuerte

El control 3 - Verificación de documentos por beneficios convencionales, calificado como fuerte

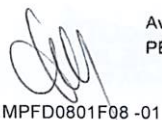
El control 4- Reglamento del fondo especial de vivienda. calificado como fuerte

Observación.

Los controles que obtuvieron la calificación fuerte cumplieron los criterios de evaluación descritos en el numeral 3

3.2.7- Proceso de Gestión Contractual

a



MPFD0801F08 -01

INFORME No 01
Grafica 8

RESULTADOS EVALUACIÓN OCIG									
PROCESO	RIESGOS	INFORMACIÓN MATRIZ DE RIESGOS CORRUPCION					RESULTADOS EVALUACION OCIG		
		Tipo de Riesg	No	CONTROLES	RIESGO INERENTE	RIESGO RESIDUAL	DISEÑO DEL CONTROL	SOLIDEZ DEL CONTROL	SOLIDEZ DEL Conjunto de
17-Gestión Contractual	Contratación de bienes y servicios en condiciones que no corresponden a la realidad del mercado, del sector, las necesidades de la Empresa o que contravienen los principios de imparcialidad, economía e igualdad.	C	1	1	Importante	Bajo	Fuerte	Fuerte	Fuerte
				2	Importante	Bajo	Fuerte	Fuerte	
				3	Importante	Bajo	Fuerte	Fuerte	
				4	Importante	Bajo	Fuerte	Fuerte	
				5	Importante	Bajo	Fuerte	Fuerte	
				6	Importante	Bajo	Fuerte	Fuerte	
				7	Importante	Bajo	Fuerte	Fuerte	
	Selección de proveedores de bienes y servicios en el que se omite el principio de publicidad ----	C	2	1	Moderado	Bajo	Fuerte	Fuerte	Fuerte
				2	Moderado	Bajo	Fuerte	Fuerte	
	Ejecución financiera del contrato que no corresponde a la realidad técnica y fáctica del contrato	C	3	1	Importante	Importante	Fuerte	Fuerte	Fuerte
				2	Importante	Importante	Fuerte	Fuerte	
				3	Importante	Importante	Fuerte	Fuerte	
	Divulgación a terceros de información privilegiada utilizada para la elaboración de los estudios previos o de condiciones y términos de los procesos de selección, con el fin de favorecer intereses particulares	C	4	1	Inaceptable	Bajo	Fuerte	Fuerte	Moderado
2				Inaceptable	Bajo	Fuerte	Fuerte		
3				Inaceptable	Bajo	Débil	Débil		

Fuente: OCIG

- Riesgo de Corrupción 1:

“Contratación de bienes y servicios en condiciones que no corresponden a la realidad del mercado, del sector, las necesidades de la Empresa o que contravienen los principios de imparcialidad, economía e igualdad”.

Observación.

la solidez del conjunto del control es fuerte, este evento cuenta con 7 controles y en la evaluación del diseño de cada uno, el resultado fue fuerte.

Control 1- Verificación precios de referencia SAI, calificado como fuerte.

Control 2- Revisión interdisciplinaria Estudios previos, calificado como fuerte.

Control 3 -Validación de solicitud de contratación Vs el Plan de compras y contratación, calificado como fuerte.

Control 4- Acceso restringido a las ofertas y evaluación de las ofertas, calificado como fuerte.

Control 5 -Designación objetiva integrantes del comité evaluador, calificado como fuerte.

Control 6 -Traslado del informe de evaluación, calificado como fuerte.

a

INFORME No 01

Control 7- Mecanismo aleatorio método de asignación de puntaje oferta económica, calificado como fuerte.

Observación.

Los controles que obtuvieron la calificación fuerte, cumplieron los criterios de evaluación descritos en el numeral 3.

- Riesgo de Corrupción 2:

“Selección de proveedores de bienes y servicios en el que se omite el principio de publicidad”

Observación.

La solidez del conjunto del control es fuerte, este evento cuenta con 2 controles y en la evaluación del diseño de cada uno, el resultado fue fuerte.

Control 1 Cronograma para el desarrollo del proceso calificado como fuerte
Control 2 Publicación en página web de la EAAB-ESP y periódicos calificado como fuerte.

Observación.

Los controles que obtuvieron la calificación fuerte cumplieron los criterios de evaluación descritos en el numeral 3.

- Riesgo de Corrupción 3:

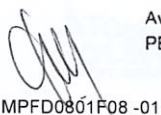
Ejecución financiera del contrato que no corresponde a la realidad técnica y fáctica del contrato

Observación.

La evaluación de la solidez del conjunto de controles es fuerte, el cual registra 3 controles calificados como fuerte.

Control 1- Seguimiento a la Supervisión e Interventoría por el ordenador de gasto, calificado como fuerte
Control 2- Seguimiento a la Supervisión e Interventoría por el ordenador de gasto, calificado como fuerte

a



MPFD0801F08 -01

INFORME No 01

Control 3 Revisión informe de gestión y estado de avance del contrato, calificado como fuerte.

Observación.

Los controles que obtuvieron la calificación fuerte cumplieron los criterios de evaluación descritos en el numeral 3.

- Riesgo de Corrupción 4:

“Divulgación a terceros de información privilegiada utilizada para la elaboración de los estudios previos o de condiciones y términos de los procesos de selección, con el fin de favorecer intereses particulares”.

Observación

La solidez del conjunto de controles de acuerdo con la evaluación del diseño de los 3 controles es moderada.

Control 1 -Mecanismo aleatorio método de asignación de puntaje oferta económica, calificado como fuerte.

Control 2 -Mecanismo aleatorio para escogencia de oferentes, calificado como fuerte.

Observación

Los controles que obtuvieron la calificación fuerte, cumplieron los criterios de evaluación descritos en el numeral 3.

Control 3 -El Compromiso Anticorrupción y el Código de Integridad son de obligatorio cumplimiento calificado como débil.

Observación

Este es un control blando, es decir que requieren de autoevaluación permanente y la evaluación objetiva se constituye en un gran desafío ; es necesario fortalecerlo como un control duro, por tanto, existan o no el compromiso las partes deben asumirlo. Así las cosas, con este control no se garantiza que la información privilegiada pueda ser divulgada y utilizada por terceros.

Recomendación

Generar un control complementario que trabaje con el control blando, de tal manera que

INFORME No 01

permita reducir el riesgo a un nivel aceptable; en razón a que no se garantiza que el control evite la divulgación de la información a terceros, por parte de un funcionario, respecto de los estudios previos y de las condiciones y términos, previo a la apertura del proceso de selección.

3.2.8- Proceso de Gestión Ambiental

Grafica 9

RESULTADOS EVALUACIÓN OCIG									
PROCESO	RIESGOS	INFORMACIÓN MATRIZ DE RIESGOS CORRUPCION					RESULTADOS EVALUACION OCIG		
		Tipo de Riesg	No	CONTROLES	RIESGO INERENTE	RIESGO RESIDUAL	DISEÑO DEL CONTROL	SOLIDEZ DEL CONTROL	SOLIDEZ DEL Conjunto de
18-Gestión Ambiental	Elaborar conceptos técnicos para delimitar las zonas de manejo y preservación ambiental que no estén acordes con los criterios técnicos y legales con el fin de favorecer los predios de un tercero.	C	1	1	Importante	Moderado	Fuerte	Fuerte	Fuerte
				2	Importante	Moderado	Fuerte	Fuerte	
	Uso y/o disposición inadecuada de residuos sólidos en sitios no autorizados, con el fin de favorecer intereses particulares	C	2	1	Inaceptable	Importante	Fuerte	Fuerte	Fuerte
				2	Inaceptable	Importante	Fuerte	Fuerte	
				3	Inaceptable	Importante	Fuerte	Fuerte	

Fuente: OCIG

- Riesgo de corrupción 1:

“Elaborar conceptos técnicos para delimitar las zonas de manejo y preservación ambiental que no estén acordes con los criterios técnicos y legales con el fin de favorecer los predios de un tercero.”

Observación

La calificación del conjunto de controles para este riesgo obtuvo una solidez fuerte, de acuerdo con la evaluación del diseño y efectividad de 2 controles definidos para este riesgo.

Control 1-Mesa interinstitucional de alineamiento de cuerpos de agua calificado fuerte

Control 2- Acceso limitado a software de modelación hidráulica calificado fuerte

Los controles que obtuvieron la calificación de fuerte ya que cumplieron los criterios de evaluación descritos en el numeral 3.

a



INFORME No 01

- Riesgo de corrupción 2:

“Uso y/o disposición inadecuada de residuos sólidos en sitios no autorizados, con el fin de favorecer intereses particulares”

Observación

La calificación del conjunto de controles para este riesgo obtuvo una solidez fuerte, de acuerdo con la evaluación del diseño y efectividad de tres controles definidos para este riesgo.

Control 1- Revisión de reportes de generación de RDC, calificado fuerte.

Control 2- Capacitación en RCD a la supervisión/Interventor / Contratista calificado fuerte.

Control 3- Visitas técnicas de seguimiento Ambiental, calificado fuerte.

Observación

Los controles que obtuvieron la calificación fuerte, cumplieron los criterios de evaluación descritos en el numeral 3.

4. CONCLUSIONES GENERALES

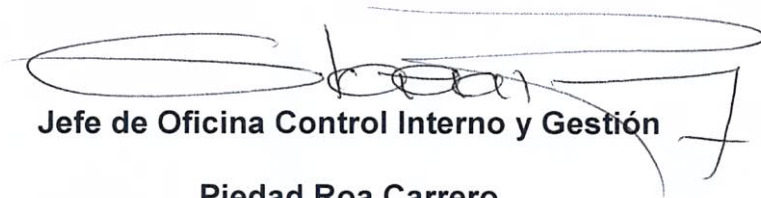
- 4.1-Se resalta el acompañamiento en la orientación y aplicación metodológica en la identificación y reevaluación de riesgos de los procesos de las áreas que ha realizado la segunda línea de defensa, la Dirección de Calidad y Procesos de la Gerencia de Planeamiento
- 4.2-Así mismo se registró el compromiso que tienen las áreas evaluadas, primera línea de defensa, con la gestión del riesgo en la empresa, en cada una de las fases definidas identificación, valoración, seguimiento y monitoreo de sus matrices de riesgos.
- 4.3-El resultado de la evaluación del diseño, y efectividad de los controles 59 asociados a los 16 riesgos, de los 8 procesos analizados, fue el siguiente: 6% (1) es débil, 44% (7) moderados y 50% (8) son fuertes.
- 4.4-El proceso de Gestión Comercial no evidencia la existencia de riesgos de corrupción en desarrollo de actividades operativas asociadas a seis sub procesos comerciales. Teniendo en cuenta que las actividades operativas generan riesgos de corrupción, se recomienda evaluar el contexto e identificar riesgos en estos

INFORME No 01

aspectos. Respecto a las actividades internas o no operativas, a excepción del Subproceso de Atención al cliente, se recomienda evaluar nuevamente el contexto e identificación de riesgos de corrupción, en los otros seis Subprocesos.

4.5-Los procesos de gestión de alcantarillado y acueducto deben quedar actualizados antes del 10 de noviembre teniendo en cuenta que su actualización ya está fuera del cronograma establecido por la Dirección de Calidad y Procesos.

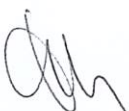
Mediante Memorando Interno No. 12500-2019-1593, la Dirección de Calidad y Procesos Manifestó que las recomendaciones producto de los informes de riesgos de la OCIG, se realizaran a partir del mes de octubre, sin embargo, esta oficina recuerda que es responsabilidad de las áreas líderes de proceso, como primera línea de defensa, realizar los ajustes producto de los informes de la OCIG, de acuerdo con el procedimiento de mejora continua.



Jefe de Oficina Control Interno y Gestión

Piedad Roa Carrero

a



MPFD0801F08 -01

Av. Calle 24 # 37-15. Código Postal: 111321. Bogotá D.C. - Colombia
PBX: (571) 3447000 www.acueducto.com.co

