

Nombre de la Entidad:

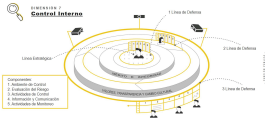
EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BOGOTÁ - ESP

Periodo Evaluado:

I SEMESTRE 2022

Estado del sistema de Control Interno de la entidad

88%



Conclusión general sobre la evaluación del Sistema de Control Interno

|  |                   |  |
|--|-------------------|--|
| <p>¿Están todos los componentes operando juntos y de manera integrada? (Si/No) (Justifique su respuesta):</p>  | <p>En proceso</p> | <p>El presente informe integral de Evaluación Independiente del Sistema de Control Interno fue elaborado teniendo en cuenta la metodología establecida por el Departamento Administrativo de la Función Pública para el análisis de cada componente de acuerdo a los lineamientos correspondientes, los cuales fueron trabajados por un equipo auditor por cada componente quienes analizaron la información que sustenta la respectiva calificación.</p> <p>Resultado de esta Evaluación se observa la necesidad de profundizar el trabajo en el componente "Ambiente de Control" en lo relacionado con los lineamientos que demuestran el compromiso con la integridad y principios del servicio público, igualmente con los lineamientos relacionados con el compromiso con la competencia del personal para todo el ciclo de vida del servidor público.</p> <p>Para el componente Evaluación de Riesgos se observan oportunidades de mejora respecto al compromiso para la aplicación, por parte de la primera línea de defensa, de la metodología establecida para la valoración de los riesgos.</p> <p>En el componente Actividades de Control encontramos oportunidades de mejora respecto a la incorporación de los controles relacionados con TI a la estructura de control de la Empresa y al cumplimiento del Plan de Actualización Documental.</p> <p>Para el componente Información y Comunicación se observó oportunidades de mejora respecto al establecimiento de controles de los procedimientos relacionados con el proceso, así como controles en la evaluación de la comunicación externa.</p> <p>Para el componente de Monitoreo se observó que con la implementación del Mapa de Aseguramiento se fortalece el monitoreo de los procesos de la Empresa por parte de la OCIG.</p> <p>De otra parte, se observa, en términos generales, que los demás componentes del Sistema de Control Interno de la Empresa se mantienen en los valores de evaluación obtenidos con respecto al semestre anterior.</p> <p>Teniendo en cuenta los resultados presentados en el Informe de Evaluación Independiente del anterior corte (diciembre de 2021) se establecerán los correspondientes planes de mejoramiento para fortalecer los componentes del sistema de control en el marco del Plan de Adecuación y Sostenibilidad del MIPG y los planes para la implementación y fortalecimiento de sus políticas, los cuales se encuentran en desarrollo y tienen un monitoreo periódico a través del Comité Institucional de Gestión y Desempeño.</p> |
| <p>¿Es efectivo el sistema de control interno para los objetivos evaluados? (Si/No) (Justifique su respuesta):</p>   | <p>Si</p>         | <p>La Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá, EAAB-ESP, ha venido efectuando acciones para fortalecer su Sistema de Control Interno en el marco del Plan de Adecuación y Sostenibilidad del MIPG. Analizados los aspectos de "PRESENTE" y "FUNCIONANDO" en cada uno de los lineamientos planteados, se observa que se encuentran, de manera general, adecuadamente calificados, lo que permite asegurar, de manera razonable, que el Sistema de Control Interno puede soportar efectivamente el cumplimiento de los objetivos institucionales definidos en la dimensión del MIPG "Direccionamiento</p>  |
| <p>La entidad cuenta dentro de su Sistema de Control Interno, con una Institucionalidad (Línea de defensa) que le permita la toma de decisiones frente al control (Si/No) (Justifique su respuesta):</p> | <p>Si</p>         | <p>Teniendo en cuenta el Mapa de Aseguramiento establecido y la calificación de los proveedores de aseguramiento, se tiene un Plan Anual de Auditoría donde se da la participación tanto de la segunda línea de defensa, como de la tercera línea en el aseguramiento la cual garantiza el fortalecimiento del Sistema de Control Interno en la empresa.</p> <p>Respecto a la tercera línea de defensa se efectúan las actividades y evaluaciones de acuerdo al Plan Anual de Auditoría el cual es aprobado por el Comité de Auditoría de la Junta Directiva de la Empresa. Adicionalmente en conjunto con la Gerencia Corporativa de Planeamiento y Control se lidera la implementación del Mapa de Aseguramiento de la Entidad con la elaboración de los informes de evaluación generados por la segunda línea de defensa.</p>   |

| 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  | 75%                              | <p><b>Fortalezas:</b><br/>Se cuenta con mecanismos implementados para la evaluación de los planes estratégico de talento humano, institucional de capacitación, bienestar y otros temas asociados a la gestión del talento humano, así como, para la evaluación de los proveedores.</p> <p><b>Fortalezas:</b><br/>La EAAB-ESP demuestra compromiso para llevar a cabo actividades relacionadas con la integridad y los valores éticos como parte de las actividades de capacitación y formación sobre el sistema de Control Interno, de igual manera tiene establecida en la estructura organizacional, las líneas de reporte y las responsabilidades en cabeza de cada servidor.</p> <p>La Empresa se apropia del código de integridad con gestores de integridad, por otra parte, a través de encuestas de impacto sobre capacidades realizadas en el marco del Plan Institucional de Capacitación desarrollan directivos para mejorar los niveles de competencia de sus funcionarios.</p> <p>El ambiente de control se encuentra fortalecido por medio de la línea estratégica con los diferentes Comités que operan en la Entidad.</p> <p><b>Debilidad:</b><br/>Fortalecer el monitoreo y seguimiento que realizan las distintas instancias, a las acciones implementadas en cada plan con el fin de establecer si se alcanzó el impacto esperado para la Empresa. Fortalecer el seguimiento a los indicadores del proceso de gestión del talento humano.</p> <p>Falta establecer y comunicar claramente la responsabilidad de cada servidor respecto al desarrollo y mantenimiento del control interno de la Empresa.</p>  | 100%   | <p>En cuanto a las fortalezas, la EAAB-ESP continúa demostrando compromiso con la integridad y los valores éticos al establecer normas de conducta y ejercer supervisión sobre el sistema de Control Interno. Igualmente tiene claramente establecida su estructura organizacional, las líneas de reporte y las responsabilidades en cabeza de cada servidor. La Empresa fortalece la apropiación del código de integridad con la conformación de gestores de integridad. Así mismo, a través de encuestas de impacto sobre capacidades realizadas en el marco del Plan Institucional de Capacitación determina directivos que mejoran los niveles de competencia de sus funcionarios. Se evidencia un ambiente de control fortalecido en la línea estratégica a través de los diferentes Comités que operan en la Entidad y se evidencia que la segunda línea monitorea procesos fortaleciendo el sistema de control.</p>   | -25%                        |
| Evaluación de riesgos      | Si  | 94%                              | <p><b>Fortalezas:</b><br/>Se encuentran documentado la metodología para la identificación de eventos y diseño de controles, así como los mecanismos de seguimiento, monitoreo y evaluación.</p> <p>Acompañamiento por parte de la segunda línea de defensa para identificación del riesgo y diseño y valoración de controles.</p> <p><b>Debilidades:</b><br/>Deficiencia en la identificación de riesgos y aplicación de los controles; en las evaluaciones se identifica que no es una herramienta para la toma de decisiones, la primera línea de defensa requiere de mayor compromiso con los riesgos y valoración de los controles, ya que la falta de rigor y objetividad del gerente que puede conducir a una valoración sesgada de los riesgos residuales y en consecuencia un tratamiento inadecuado.</p> <p>No se tiene informe ni seguimiento general de riesgos tercerizados sin embargo se documenta en los procedimientos y manuales de seguimiento a riesgos tercerizados que se encuentra en procesos de implementación y seguimiento.</p>   | 91%  | <p><b>Fortalezas:</b> Se encuentran documentado la metodología para la identificación de eventos y diseño de controles así como los mecanismos de seguimiento, monitoreo y evaluación.</p> <p>Acompañamiento por parte de la segunda línea de defensa para identificación del riesgo y diseño y valoración de controles.</p> <p><b>Debilidades:</b> Deficiencia en la identificación de riesgos y aplicación de los controles; en las evaluaciones se identifica que no es una herramienta para la toma de decisiones; la primera línea de defensa requiere de mayor compromiso con la gestión de los riesgos y valoración de los controles, ya que la falta de rigor y objetividad del gerente puede conducir a una valoración sesgada de los riesgos residuales y en consecuencia un tratamiento inadecuado, no se tiene informe ni seguimiento general de riesgos tercerizados.</p>   | 3%                          |
| Actividades de control     | Si  | 79%                              | <p><b>Fortalezas:</b><br/>Se cuenta con el procedimiento actualizado "Documentación de Procesos" (MPF0302P-07) en el cual se establece los atributos que deben cumplir los controles que se incluyan dentro de los procedimientos de acuerdo con los lineamientos de Función Pública, así como la necesidad de revisión para su actualización la cual debe ser como mínimo cada dos años.</p> <p>Igualmente se ha establecido el Plan de Actualización Documental en el marco del Plan de Adecuación y Sostenibilidad del MIPG de la política de "Fortalecimiento Organizacional y Significación de Procesos" por medio del cual se está actualizando los procedimientos con la aplicación del mencionado procedimiento de "Documentación de Procesos".</p> <p>Respecto a la ejecución de los controles dentro de los procedimientos, este aspecto se verifica dentro del desarrollo del Plan Anual de Auditoría de la Empresa que incluye tanto las auditorías al Sistema Único de Gestión, como las auditorías de evaluación independiente del Sistema de Control Interno que adelanta la OCIG.</p> <p>De otra parte, los temas relacionados con controles generales sobre TI en el marco del Plan de Actualización Documental se están integrando adecuadamente a la estructura de control de la Empresa.</p> <p>Los tres lineamientos que integran este componente se presentan en el Comité Institucional de Coordinación de Control Interno.</p> <p>Se cuenta con una Política de Administración de Riesgos y Oportunidades y su respectivo procedimiento (MPE0301P-03).</p> <p><b>Debilidades:</b><br/>Se presentan retrasos en la ejecución de Plan de Actualización Documental. Sin embargo, en este aspecto se ha incluido las actividades correspondientes en el Plan de Mejoramiento Institucional para obtener un mayor compromiso de las áreas involucradas. En el tema de TI y teniendo en cuenta que los servicios de informática se encuentran tercerizados, es necesario reforzar la integración de sus controles a la estructura de control de la Empresa a través de la actualización de los procedimientos correspondientes.</p> | 79%  | <p><b>Fortalezas:</b> Se ha diseñado y establecido el Plan de Actualización Documental en el marco del Plan de Adecuación y Sostenibilidad del MIPG, por medio del cual se han ido actualizando los procedimientos, evidenciando de manera clara los controles asociados a las actividades que hacen parte de los mismos.</p> <p>Adicionalmente en el Manual del Sistema Único de Gestión se describe la integración de los subsistemas, logrando una estructura de control que permite gestionar los riesgos con un enfoque integral, coesa por procesos.</p> <p>Las actividades de control relacionadas con TI están enmarcadas en los procedimientos asociados a sus actividades, entre ellas las matrices de roles y usuarios. Para verificar la eficacia de los controles mencionados la tercera línea de defensa desarrollo auditoría a la Gestión de TI.</p> <p>Se cuenta con una Política de Administración de Riesgos y Oportunidades y su respectivo procedimiento (MPE0301P).</p> <p><b>Debilidades:</b> Retrasos en la ejecución de Plan de Actualización Documental, debido a que los responsables de actualizar los documentos tienen dificultades en el diseño de controles que permitan de manera efectiva materializar el riesgo en el desarrollo de sus actividades. En el tema de TI, no están documentados los controles de las actividades tercerizadas en los procedimientos de la Empresa.</p>  | 0%                          |
| Información y comunicación | Si  | 93%                              | <p><b>Fortalezas:</b><br/>Se observó en las diferentes fuentes de información consultadas las evidencias de cumplimiento de las actividades.</p> <p><b>Debilidades:</b><br/>En el equipamiento 15.4 no se evidencia acciones relacionadas con la evaluación de la comunicación externa. Algunos procedimientos no cuentan con controles.</p>  | 95%  | <p><b>Fortalezas:</b> Alta porcentaje en la ejecución de las actividades propuestas.</p> <p>La Herramienta Archer facilitó el carga del autocontrol y de los soportes que dieron evidencia de la gestión desarrollada por las áreas.</p> <p><b>Debilidades:</b> Evidencias presentadas a veces no corresponden con acción descrita oportunamente para el cargo de información en el sistema Archer.</p>  | -2%                         |
| Monitoreo                  | Si  | 96%                              | <p><b>Fortalezas:</b><br/>Se identificó como fortalezas que las actividades del lineamiento 16 relacionadas con las evaluaciones continuas o separadas (autoevaluación, auditorías), se encuentran diseñadas, documentadas, socializadas y funcionando de acuerdo con lo establecido en los procedimientos del proceso de Evaluación Independiente. Para lo anterior se realizan evaluaciones independientes periódicas con base en el análisis de riesgos, se evalúa el diseño y operación de los controles y su efectividad, se tiene en cuenta los informes de organismos de control, vigilancia y certificadores, entre otros. La Alta Dirección revisa los resultados derivados de las evaluaciones continuas e independientes.</p> <p>En cuanto al lineamiento 17 se evalúan y comunican oportunamente las deficiencias para adoptar acciones de mejora, se realiza seguimiento a las medidas correctivas a través de los planes de mejoramiento internos y externos, y se evalúa su efectividad. La Alta Dirección hace seguimiento a las acciones correctivas relacionadas con el Sistema de Control Interno. Se realiza medición de la satisfacción de usuarios y percepción de grupos de interés en el marco de lo establecido en el Plan General Estratégico vigente con el propósito de evidenciar oportunidades de mejora en cuanto a accesibilidad, trámite y calidad de atención tanto al grupo de interés usuario, como a los demás grupos de interés. Sin embargo, las oportunidades de mejora evidenciadas en el análisis de grupos de interés no se incorporan en los Planes de Mejoramiento Institucional lo que permitirá un adecuado monitoreo y el logro del mejoramiento continuo.</p>  | 96%  | <p>Se identificó como fortalezas que las actividades del lineamiento 16 relacionadas con las evaluaciones continuas o separadas (Autoevaluación, auditorías), se encuentran diseñadas, documentadas, socializadas y funcionando. Se realizan evaluaciones independientes periódicas con base en el análisis de riesgos, se evalúa el diseño y operación de los controles y su efectividad, se tienen en cuenta los informes de organismos de control, vigilancia y certificadores, entre otros. La alta dirección revisa los resultados derivados de las evaluaciones continuas e independientes. La segunda línea de defensa ha implementado procedimientos de monitoreo.</p> <p>En cuanto al lineamiento 17 se evalúan y comunican oportunamente las deficiencias para adoptar acciones de mejora, se realiza seguimiento a las medidas correctivas. Se cuenta con políticas de operación para reportar las deficiencias de control interno como resultados del monitoreo. La Alta Dirección hace seguimiento a las acciones correctivas relacionadas con el Sistema de Control Interno. Se evalúan los procesos y/o servicios tercerizados. Se realiza reporte estadístico de las PQR's presentadas por los usuarios y partes interesadas. Se realiza seguimiento al cumplimiento de las acciones de los planes de mejoramiento internos y externos, y se evalúa su efectividad.</p> <p>Se evidencia debilidad en la generación de acciones de mejora derivadas del reporte estadístico de las PQR's presentadas por los usuarios y partes interesadas, ya que no se tiene trazabilidad de acciones de mejora generadas, producto del análisis de las PQR's que retroalimentan los procesos y fortalecen el Sistema de Control Interno.</p> | 0%                          |