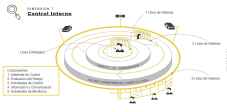


Nombre de la Entidad:	EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BOGOTÁ - ESP
Periodo Evaluado:	I SEMESTRE 2023



Estado del sistema de Control Interno de la entidad

89%

Conclusión general sobre la evaluación del Sistema de Control Interno

¿Están todos los componentes operando justos y de manera integrada? (SI o proceso / No) (Justifique su respuesta):	SI	De acuerdo con la evaluación independiente realizada sobre el diseño y operación de los controles relevantes relacionados con los principios y lineamientos establecidos para cada uno de los cinco componentes del Modelo Estándar de Control Interno, se observó que estos componentes operan transversalmente en la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá, EAAB-ESP y que en conjunto con el modelo de las líneas de defensa permiten el control a los riesgos a los que esta se encuentra expuesta para el logro de sus objetivos y la estructura de control interno como factor clave en el cumplimiento de sus funciones. Para el periodo evaluado se obtuvo un 80% en la implementación del Sistema de Control Interno, mostrando una disminución del 1% comparado con el periodo de evaluación anterior, esto obedece a las debilidades en la documentación y funcionamiento de los lineamientos por componente. Se debe fortalecer la gestión del riesgo en el sentido de diseñar controles adecuados, seguimientos que generen recomendaciones para la mejora y monitoreos a los eventos que se presenten. Por otro lado se debe evaluar las actividades asociadas a la política de gestión del talento humano, como la evaluación de las actividades al ingreso de personal y al cumplimiento de la política de gestión de integridad, entre otros aspectos mencionados en el análisis del componente de ambiente de control. Se resalta el componente de información y comunicación ya que cuenta con canales de comunicación efectivos como la página web, la intranet, entre otros. Adicional dispone de fuentes de información que aseguran la disponibilidad y confidencialidad de la información de la empresa. Así mismo el componente de monitoreo, que realiza auditorías con enfoque a riesgos y presenta los resultados a la alta dirección para que se tomen los correctivos necesarios y que permitan mejorar la operación de la empresa.
¿Es efectivo el sistema de control interno para los objetivos evaluados? (SI/No) (Justifique su respuesta):	SI	El Sistema de Control Interno opera adecuadamente y es efectivo, toda vez que los principios y lineamientos relacionados a cada componente se encuentran presentes y funcionando, permitiendo el cumplimiento de los objetivos institucionales y el monitoreo y evaluación a la gestión del riesgo. La Oficina de Control Interno y Gestión en su rol de tercera línea de defensa, realiza evaluaciones independientes y seguimientos con el propósito de brindar aseguramiento razonable en la ejecución de las actividades de los procesos, programas, planes y proyectos de la empresa.
La entidad cuenta dentro de su Sistema de Control Interno, con una institucionalidad (líneas de defensa) que le permita la toma de decisiones frente al control (SI/No) (Justifique su respuesta):	SI	La empresa cuenta con una estructura de líneas de defensa aprobada y funcionando en la cual tiene participación i) la línea estratégica conformada por la Alta Dirección, el Comité Institucional de Coordinación de Control Interno y el Comité de Auditoría de Junta Directiva, ii) la segunda línea de defensa conformada por la Secretaría General, la Gerencia Corporativa de Planeamiento y Control, la Gerencia Corporativa de Gestión Humana y Administrativa, la Gerencia de Tecnología y la Gerencia Corporativa Financiera, iii) la primera línea de defensa conformada por los líderes de procesos y sus equipos de trabajo y finalmente iv) la tercera línea conformada por la Oficina de Control Interno y Gestión con rol principal de evaluar de manera independiente el Sistema de Control Interno. Adicional, desde el Modelo de Operación por procesos se encuentran definidas las responsabilidades para el diseño y ejecución de controles, proporcionado aseguramiento razonable frente a la gestión del riesgo en la entidad.

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	Anexo final del componente
Ambiente de control	SI	77%	Fortalezas: Compromiso de la EAAB-ESP al contar con una estructura para el fortalecimiento de la cultura de la integridad como política, procedimientos, formación y el grado de integridad para los componentes a la gestión de la información. La EAAB-ESP cuenta con una estructura para la administración del riesgo como lo es la política, manual procedimiento e instructivo. Se evidencian manuales, procedimientos, instrucciones e indicadores asociados a la gestión del talento humano. Debilidades: No se evidencia la evaluación de: i) el cumplimiento de la política de gestión de la integridad, ii) las conductas que transgreden los principios, valores y lineamientos del código de integridad, iii) las acciones transversales de integridad mediante el monitoreo permanente de los riesgos de corrupción. No se evidenció como se evalúan los actividades asociadas al ingreso del personal. El seguimiento de la Gerencia de Gestión Humana en el subcomité de control interno no evidencia la evaluación de la gestión del talento humano ni de las acciones de los planes, según el manual de MPOC, el responsable del talento humano deberá establecer mecanismos para hacer el seguimiento de las acciones implementadas. En el formato de plan de acción se incluye el nombre de los planes, la relación de la actividad de las acciones implementadas para analizar el balanceo al impacto esperado. No se evidencian documentos que establezcan políticas o responsabilidades para cada servicio público orientadas en especial al desarrollo y mantenimiento del control interno en la EAAB-ESP. En el procedimiento de Gestión de Riesgos no se identificó una política o actividad que determine que la actividad de retroceso se aplica a los servidores que renuncian o empleados públicos, tampoco se evidenció el informe de las actividades de retroceso. Se cuenta con un indicador de impacto que mide por separado cada actividad de capacitación, sin embargo no se realiza el MPOC en su totalidad. El Manual Modelo Integrado de Planeación y Gestión - MIPG EAAB-ESP no establece reportes relacionados con aspectos críticos. El esquema presentado en el Manual de Comunicaciones para el manejo de crisis no se ha implementado. Se debe actualizar la política de riesgos frente a los cambios normativos internos de la EAAB-ESP.	77%	La entidad tiene implementados mecanismos para la evaluación de los planes estratégicos de talento humano, institución de capacitación, bienestar y otros temas asociados a la gestión del talento humano. Adicional cuenta con el código de integridad y demuestra compromiso para hacer a cabo actividades relacionadas con la integridad y los valores éticos. Es importante fortalecer el monitoreo y seguimiento que realizan las distintas instancias, a las acciones implementadas en cada área y a los indicadores del proceso de gestión del talento humano con el fin de establecer si se alcanzó el impacto esperado para la Empresa.	0%
Evaluación de riesgos	SI	91%	Fortalezas: Los seguimientos realizados por la ZLD permiten identificar posibles debilidades en la Gestión de Riesgos, que al estar en el marco de la ZLD se genera acciones correctivas o preventivas bajo la figura de Planes de Mejoramiento en el marco del mejoramiento continuo empresarial. La verificación por la Alta Dirección en el área de la gestión de riesgos se ejecuta cuando se presentan materializaciones ya que la identificación y posterior corrección permite que a futuro no se incurra nuevamente en hechos hechos al ser de referente para los diferentes áreas de la empresa. Debilidades: Se debe fortalecer criterios de evaluación de controles establecidos en la matriz de riesgos definida por ZLD según la normatividad (Guía para la administración del riesgo y el diseño de controles en entidades públicas). Se debe actualizar la política de riesgos frente a los cambios normativos internos de la EAAB-ESP.	94%	La entidad tiene documentada la metodología para la identificación de riesgos y diseño de controles, así como los mecanismos de seguimiento, monitoreo, evaluación y acompañamiento a la primera línea de defensa para la definición y diseño de estos. Se requiere fortalecer la identificación del riesgo, diseño y ejecución de controles y que por parte de la primera línea de defensa realicen las actividades para los ajustes correspondientes ya que la falta de rigor y consistencia del proceso que sucede conlleva a una valoración sesgada de los riesgos reales y se conlleva un tratamiento inadecuado.	-3%
Actividades de control	SI	79%	Fortalezas: Se cuenta con los lineamientos para documentar procedimientos en el Sistema Único de Gestión-SUD en la EAAB. Desde TIC se implementó el herramienta de gestión de identidades - CIA en la cual se establecieron los roles y permisos para acceder y administrar los permisos para los diferentes roles de los sistemas de información de la empresa. Debilidades: Los resultados de avance a la implementación del plan son presentados al Comité Corporativo y socializado con los interesados para que se tomen las acciones pertinentes. Debilidades: Dar cumplimiento al Plan de Actualización Documental pues presenta bajo porcentaje en su ejecución, es importante que se asegure su cumplimiento todo vez que los procedimientos que se documentan se actualizan en el momento de procesos estableciendo los controles que deben aplicarse los procesos para verificar que las actividades se cumplen y evitar que el riesgo se materialice.	83%	Se cuenta los lineamientos para documentar procedimientos en el Sistema Único de Gestión-SUD en la EAAB y el Plan de Actualización Documental el cual presenta un porcentaje de avance bajo en su ejecución. En TIC se implementó el herramienta de gestión de identidades - CIA en la cual se establecieron los roles y permisos para acceder y administrar los permisos para los diferentes roles de los sistemas de información de la empresa. Se debe continuar con la actualización de los procedimientos y definición de las actividades de control del proceso TI.	-4%
Información y comunicación	SI	100%	Fortalezas: La entidad cuenta con diferentes fuentes de información que aseguran la disponibilidad y confidencialidad de la información y canales de comunicación efectivos como la página web, la intranet, entre otros. Debilidades: No tiene la caracterización de los grupos de interés que dan cuenta de la importancia de incorporar las necesidades y derechos que estos tienen en los procesos, planes, programas y proyectos adoptados por la entidad.	100%	La entidad cuenta con diferentes fuentes de información que aseguran la disponibilidad y confidencialidad de la información. Se requiere que se actualicen los canales en los procedimientos de tal manera que asegure la adecuada ejecución de las actividades y se evite la materialización del riesgo.	0%
Monitoreo	SI	100%	Fortalezas: Se identificó que las actividades relacionadas con los seguimientos y auditorías se encuentran diseñadas, documentadas, socializadas y funcionando de acuerdo con lo establecido en los procedimientos del proceso de Evaluación Independiente. El proceso identifica, analiza, evalúa y monitorea los riesgos y controles asociados a este con el fin de verificar que se gestionen adecuadamente y mitigar la probabilidad de ocurrencia y materialización del riesgo. Adicionalmente, se toma la información de otras fuentes como parte del análisis inicial, como por ejemplo informes de organismos de control, vigilancias y certificaciones, entre otros. Posteriormente, los resultados de la evaluación realizada son presentados por el líder de la Oficina de Control Interno y Gestión (OCIG) y a los distintos comités y Alta Dirección para la toma de decisiones. Debilidades: De igual manera, los resultados, recomendaciones y deficiencias detectadas se evalúan y comunican oportunamente a las áreas responsables para que estas adopten acciones de mejora. A estas acciones se los resultados de seguimiento con el fin de evaluar su efectividad en torno a mitigar o eliminar la causa que lo produjo y en caso de no poseer el área, se socializa a la Alta Dirección para que se tomen acciones correctivas relacionadas con el Sistema de Control Interno. Las mesas de trabajo que se realizan con la unidad auditada para socializar el informe preliminar y debatir las diferencias antes del cierre de la auditoría. Debilidades: Se realiza medición de la satisfacción de usuarios y percepción de grupo de interés en el marco de la implementación del Plan General Estratégico según, 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 grupo de interés no se incorporan en los Planes de Mejoramiento, lo que permite un adecuado monitoreo y control del mejoramiento continuo.	96%	La entidad realiza 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, vigilancias y certificaciones, entre otros. La Alta Dirección recibe los resultados derivados de las evaluaciones continuas e independientes. 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.	-4%