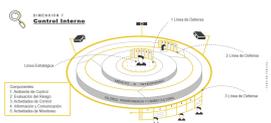


Nombre de la Entidad:	EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BOGOTÁ - ESP
Periodo Evaluado:	II SEMESTRE 2021



Estado del sistema de Control Interno de la entidad

92%

Conclusión general sobre la evaluación del Sistema de Control Interno

¿Están todos los componentes operando juntos y de manera integrada? (Si en proceso / No) (Justifique su respuesta):	En proceso	El presente informe integral de evaluación independiente del Sistema de Control Interno muestra un avance notable en la gestión de cada uno de los requerimientos establecidos por el DAFP para los componentes del MECI, al pasar la calificación general del estado del sistema de control interno de la entidad de un 85% a un 92%.
¿Es efectivo el sistema de control interno para los objetivos evaluados? (Si/No) (Justifique su respuesta):	Si	Respecto al Ambiente de Control se observa que este componente se encuentra adecuadamente establecido. Para el componente Evaluación de Riesgos se observan algunas oportunidades de mejora respecto a la aplicación por parte de la primera línea de defensa de la metodología establecida. En el componente Actividades de Control encontramos oportunidades de mejora en el despliegue para toda la entidad del procedimiento para el diseño de controles incluyendo las actividades relacionadas con TI de acuerdo con el cronograma de actividades establecido. Para el componente Información y Comunicación se observó una oportunidad de mejora respecto al uso adecuado de las herramientas informáticas establecidas para consignar la información que se derive de los diferentes procesos de la entidad. Para el componente de Monitoreo se observó oportunidades de mejora respecto a asegurar la trazabilidad de la mejora continua a partir del análisis y seguimiento de las PQR; por otra parte teniendo en cuenta la aprobación del mapa de aseguramiento, el proveedor de aseguramiento correspondiente, deberá ajustar los procedimientos asociados a este componente, lo cual plantea una nueva perspectiva para la evaluación del componente de Monitoreo por parte de la OCIG.
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	Teniendo en cuenta los resultados presentados en el Informe de Evaluación Independiente del anterior corte (junio de 2021) se han establecido 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.
	Si	La Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá, EAAB-ESP, ha venido efectuando acciones para fortalecer su sistema de control interno, tanto es así que 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 que el sistema de control interno desarrollado puede soportar efectivamente el cumplimiento de sus objetivos.
	Si	La Empresa realizó la construcción e implementación del Mapa de Aseguramiento, el cual fue aprobado por el Comité Institucional de Coordinación de Control Interno, CICCII, el día 4 de noviembre del 2021, con el que se define los proveedores de aseguramiento de segunda línea de defensa y su correspondiente nivel de confianza, que junto con la tercera línea permite un cubrimiento total a los procesos, dando un completo desarrollo y fortalecimiento al modelo de las líneas de defensa para la toma de decisiones de manera adecuada por parte de la alta dirección.
	Si	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.
	Si	Para la primera línea de defensa, es necesario reforzar la apropiación de las actividades de control dentro de cada uno de los procesos y su importancia para que las metas y objetivos se cumplan, se mejore la prestación de servicio a los usuarios y se asegure el adecuado manejo de los recursos.

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	100%	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 capacitaciones realizadas en el marco del Plan Institucional de Capacitación determina acciones que mejoran los niveles de competencia de sus funcionarios. Se evidencia un ambiente de control fortalecido enmarcado 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.	99%	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. Así mismo, a través de encuestas de impacto sobre capacitaciones realizadas en el marco del Plan Institucional de Capacitación determina acciones que mejoran los niveles de competencia de sus funcionarios. Se evidencia un ambiente de control fortalecido enmarcado en la línea estratégica a través de los diferentes Comités que operan en la Entidad.	1%
Evaluación de riesgos	Si	91%	Fortalezas: Se encuentran documentada la metodología para la identificación de eventos y diseño de controles así como los mecanismos de seguimiento, monitoreo y evaluación. Acompañamiento por parte de la segunda línea de defensa para identificación del riesgo y diseño y valoración de controles. Debilidades: Deficiencias 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 ejercicio puede conducir a una valoración sesgada del riesgo residual y en consecuencia un tratamiento inadecuado, no se tiene informe de seguimiento general de riesgos teorizados.	82%	Fortalezas: La Entidad cuenta con la metodología para la identificación de eventos y diseño de controles así como los mecanismos de seguimiento, monitoreo y evaluación, adicional con el acompañamiento por parte de la segunda línea de defensa para identificación del riesgo y valoración de controles. Es importante mencionar que la Entidad se encuentra en proceso de actualización de documentos del componente de riesgos de acuerdo a las actualizaciones efectuadas en la Guía de gestión de riesgos del DAFP versión 2020. Debilidades: 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 ejercicio puede conducir a una valoración sesgada del riesgo residual y en consecuencia un tratamiento inadecuado. Debido a que los planes de tratamiento se encuentran en construcción y posteriormente su adopción y socialización no se reflejó en este periodo avance significativo.	9%
Actividades de control	Si	79%	Fortalezas: 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 integrado los procedimientos, evidenciando de manera clara los controles asociados a las actividades que hacen parte de los mismos. Adicionalmente en el Manual del Sistema Único de Gestión se describen las actividades de los subsistemas, logrando una estructura de control que permite gestionar los riesgos con un enfoque integral, sea por procesos. 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 desarrolló auditoría a la Gestión de TI. Se cuenta con una Política de Administración de Riesgos y Oportunidades y su respectivo procedimiento (MPEE030/P). Debilidades: 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 teorizadas en los procedimientos de la Empresa.	71%	Fortalezas: Se ha diseñado y establecido el Plan de Actualización Documental en el marco del Plan de Adecuación y sostenibilidad del MIPG, el cual permite revisar los procedimientos del Mapa de Procesos de la Empresa. Por otra parte para la integración de los Sistemas de Gestión se cuenta con el Manual del Sistema Único de Gestión donde se describen la integración lo que permite disponer de una estructura de control integrada. Respecto a las actividades de control relacionadas con TI, se observa que su gestión se despliega por medio de los procedimientos correspondientes. En cuanto a matrices de roles y usuarios se dispone de procedimientos para su gestión. La 3ra línea de defensa desarrolló auditoría a la Gestión de TI de acuerdo al Plan Anual de Auditoría. La documentación del Sistema de Gestión de Riesgos incluye la correspondiente Política de Administración de Riesgos y Oportunidades, con su procedimiento (MPEE030/P), Manual de Administración de Riesgos y Oportunidades, instructivos y formatos para su adecuada gestión. Debilidades: El Plan de Actualización Documental mencionado anteriormente ha tenido algunas dificultades en su desarrollo lo que no ha permitido tener el cubrimiento esperado, tanto en el diseño de controles como en su aplicación por parte de los responsables. Respecto a los temas de TI, se observa que los controles de las actividades teorizadas no se encuentran documentados en los procedimientos de la Empresa. Existe deficiencia en el levantamiento de los matrices de roles y perfiles por parte de los dueños de los procesos.	8%
Información y comunicación	Si	95%	Fortalezas: Alto porcentaje en la ejecución de las actividades propuestas La Herramienta Archer facilitó el carga del autocontrol y de los soportes que dieron evidencia de la gestión desarrollada por las áreas. Debilidades: Evidencias presentadas a veces no corresponden con acción descrita oportunamente para el carga de información en el sistema Archer.	75%	El proceso de Gestión Documental y los procedimientos asociados con la comunicación interdepartamental presentan un alto estado de madurez en su desarrollo, se evidencia trazabilidad de ejecución de actividades, pero adonde faltan puntos de control. Frente a la generación de conocimiento los procedimientos están en proceso de maduración en relación a ejecución de actividades y controles. Teniendo en cuenta la variabilidad del contexto externo relacionado con los grupos de valor se recomienda analizar la posibilidad de efectuar dicho análisis con una frecuencia mayor a la establecida en los procedimientos.	20%
Monitoreo	Si	96%	Se identificó como fortalezas que las actividades del lineamiento 16 relacionadas con las evaluaciones continuas o separadas (Autoevaluación, auditorías), los componentes diseñados, documentados, socializados 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 tiene en cuenta los informes de seguimiento de control, vigencias y certificaciones, 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. 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 resultado del monitoreo. La Alta Dirección hace seguimiento a las acciones correctivas relacionadas con el Sistema de Control Interno. Se evalúan los procesos por servicios teorizados. 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. Se evidencia habilidad 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 los PQR's que retroalimentan los procesos y fortalecen el Sistema de Control Interno.	96%	Analizado y diligenciado el componente "Actividades de monitoreo", se concluye que, el lineamiento 16: Evaluaciones continuas o separadas (Autoevaluación, auditorías), los componentes 16.1/2/3/4 y 5, se encuentran presentes ya que estas actividades se encuentran diseñadas, documentadas y socializadas de acuerdo con el requerimiento y funcionando, por cuanto los controles operan y son efectivos frente al cumplimiento de los objetivos y evitar la materialización de los riesgos. Con relación al lineamiento "17- Evaluación y comunicación de deficiencias oportunamente", se analiza que, 8 de 9 controles se encuentran presentes y funcionando como quiera que cumplen las condiciones para su calificación, excepto el control 17.2. Los procesos y/o servicios teorizados, son evaluados acorde con su nivel de riesgo" ya que si bien se cuenta con herramientas documentadas como los procedimientos del subproceso de ejecución contextual, los cuales se unificaron en uno solo denominado "Planificación Ejecución y liquidación del acuerdo de voluntades", en la actividad 36 se esboza documento (Realizar seguimiento a la matriz de riesgos del control) y establecieron los criterios y periodicidad para realizar esta tarea. Es preciso señalar que, este se encuentra en construcción y revisión, previendo su publicación en agosto 2021. Según reporte de Plan de mejoramiento, analizando que aun no se encuentra oficializado razón por la cual su calificación en 2 ya que se reconoce su avance, la calificación máximo de 3 se otorgará una vez se encuentren oficializados los documentos.	0%