

**UNIDAD AUDITABLE.**

PROCESO GERENCIAL (PRINCIPAL)

**DEPENDENCIA RESPONSABLE**

AGUAS NACIONALES - AGUAS NACIONALES EPM SA ESP (PRINCIPAL)

**1. OBJETIVOS****1.1. General**

Realizar la evaluación de los cinco componentes del Sistema de Control Interno, en AGUAS NACIONALES EMP S.A E.S.P, del primer semestre de 2024, con el propósito de verificar cumplimiento de las políticas y procedimientos en la Entidad, conforme a lo establecido en el Decreto 1499 de septiembre 2017,

**1.2. Específicos**

**1.2.1.** Evaluar el Sistema de Control Interno, mediante la herramienta diseñada por DAFP, determinando la existencia y operatividad de los diferentes elementos que conforman los cinco componentes del sistema de Control Interno en la Entidad

**2. ALCANCE**

Evaluación de los componentes: i) Ambiente de control, ii) Evaluación de riesgos. iii) Actividades de control, vi) Información y comunicación y v) Monitoreo, durante la vigencia 2024

**3. CONTEXTO**

En cumplimiento a lo señalado en el artículo 156 del Decreto 2106 de 2019- el cual establece que: "... El jefe de la Oficina de Control Interno o quien haga sus veces, deberá publicar cada 6 meses, en le sitio web de la Entidad, un informe de la evaluación independiente del estado del sistema de Control Interno de acuerdo con los lineamientos que imparta el Departamento Administrativo de la Función Pública - DAFP.

**4. FORTALEZAS POR COMPONENTE****COMPONENTE AMBIENTE DE CONTROL**

Se cuenta con actividades y documentación que soporta la evaluación y seguimiento periódico a los riesgos de cero tolerancias frente al fraude corrupción  
Reporte del ITA (Índice de Transparencia y acceso a la información)  
Publicación de mapa de riesgos

Se evalúa cada seis meses la incertidumbre y los posibles impactos, de cada uno de los

riesgos de corrupción, con la participación de la Línea Estratégica

Se cuenta con evidencia donde la Alta Dirección establece los niveles de aceptación del riesgo, de todos los procesos de la Entidad-

#### COMPONENTE EVALUACIÓN DE RIESGOS

Al seguimiento periódico que realiza la segunda línea de defensa (Lideres) a la gestión de los riesgos de acuerdo con la Política de gestión de riesgos.

Se cuenta con documentación asociada a seguimientos en matrices de riesgos de procesos

Se han implementado mejoras significativas en el diseño de los controles a los procesos

#### COMPONENTE ACTIVIDADES DE CONTROL

Compromiso de la Alta Dirección con los controles internos establecidos, importancia de la ética, el cumplimiento y la gestión de riesgos

Las revisiones regulares del desempeño operativo y financiero donde se evalúa el cumplimiento de los objetivos y metas establecidas, que incluye revisiones gerenciales y análisis de variaciones presupuestales.

#### COMPONENTE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Mantenimiento de la comunicación interna y externa, el uso de herramientas de comunicación digital que facilitan el intercambio rápido y seguro de información.

Mantener la comunicación efectiva con partes interesadas, las relaciones públicas y comunicacionales efectivas para la gestión de crisis.

Mantener las actividades de monitoreo en tiempo real para capturar datos continuos y relevantes sobre operaciones, procesos o condiciones ambientales.

Mantener el control sobre la política que establece los niveles de autoridad y responsabilidad de información confidencial, requeridos para la toma de decisiones, la operación segura y la respuesta oportuna.

#### COMPONENTE - ACTIVIDADES DE MONITOREO

Realización de monitoreos a algunos procesos críticos-

Seguimiento a las acciones propuestas en los planes de mejoramiento

Relacionamiento y gestión de información para los diferentes Entes de Control y aseguramiento-

Cumplimiento del Plan de Auditoria- que incluyen las evaluaciones normativas como elemento de monitoreo normativo

## 5. CONCLUSIÓN GENERALES

Las líneas de defensa: Se observó la falta de documentación formal que establezca claramente las líneas de defensa dentro de los procesos organizacionales. Esta carencia puede comprometer la efectividad del control interno al no proporcionar una estructura clara para la gestión de riesgos y la toma de decisiones

Evaluaciones de procesos: Se evidencia documentos insuficientes que registren las evaluaciones periódicas de los procesos. Estos registros son fundamentales para monitorear el desempeño operativo, identificar áreas de mejora y garantizar la conformidad con los estándares establecidos.

Necesidad de establecer políticas y no únicamente procedimientos: Se evidenció la necesidad diseñar e implementar políticas claras que proporcionen un marco normativo suficiente. Los procedimientos operativos actuales, aunque detallados, algunos carecen de una política estratégica cohesiva que guíe adecuadamente las prácticas empresariales y asegure la consistencia en la aplicación de los controles internos.

POLITICAS PROCEDIMIENTOS COMO: Instrucción específica que apoya la política- detalla la política.

Título- propósito- ámbito de aplicación- definición - principios corporativos - contenido- responsables- reglamentación- cumplimiento y consecuencias- revisiones y actualizaciones- fecha de entrada en vigor- firma y aprobación. Porqué se necesita- alcance - responsable- detalla el paso a paso- incluye formatos o documentos necesarios-debe considerar las excepciones o situaciones especiales- revisión y aprobación- comunicación y capacitación para su implementación- monitoreo y actualización.

Políticas de: calidad y control de procesos, códigos de conducta y ética, despido, procedimientos de manejo de conflictos laborales, políticas para la gestión de cambios y riesgos en proyectos.

Procedimientos de recuperación ante desastres, planes de contingencia para emergencias.

## 6. RIESGOS EVALUADOS POR AUDITORÍA

El presente informe de auditoría se centró en la evaluación de los procedimientos existentes por lo que no se identificaron los riesgos.

		<b>CONSECUENCIA</b>				
		<b>1-Mínima</b>	<b>2-Menor</b>	<b>4-Moderada</b>	<b>8-Mayor</b>	<b>16-Máxima</b>
<b>P R O B A B I L I D A D</b>	<b>5-Muy Alta</b>					
	<b>4-Alta</b>					
	<b>3-Media</b>					
	<b>2-Baja</b>					
	<b>1-Muy Baja</b>					

**(Código Riesgo):** Valoración del riesgo inicial

**Código Riesgo:** Valoración del riesgo final por la auditoría

**Listado de riesgos y controles evaluados**

<b>Código</b>	<b>Riesgo</b>	<b>Escenario del riesgo</b>	<b>Controles</b>
---------------	---------------	-----------------------------	------------------

**7. OPORTUNIDADES DE MEJORA**

A continuación, se presentan de forma detallada las oportunidades de mejora identificadas en la realización de este trabajo. Cada una hace referencia a los riesgos evaluados y presenta un nivel de prioridad cuyo significado es el siguiente:

<b>Prioridad</b>	<b>Descripción</b>	<b>Criterio</b>
Alta	Requiere implementación dentro de los seis meses siguientes al recibo del informe.	Auditor
Media	Requiere implementación en el corto plazo (un año), la cual debe quedar incorporada en la planeación anual.	Metodología Planes de mejoramiento (*)

---

Baja	Requiere implementación en el mediano plazo (mayor a un año), la cual debe quedar incorporada en la planeación anual.	Metodología Planes de mejoramiento (*)
------	---	--

(\*) Guía metodológica para la gestión de planes de mejoramiento – Dirección Diseño Organizacional

Cordialmente,



**Trabajo Realizado por:**

Melfy Gonzalez Herrera (Auditor a Cargo)