

Nombre de la Entidad:	AGUAS NACIONALES EPM SA ESP
Periodo Evaluado:	Julio - diciembre 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 juntos y de manera integrada? (Si en proceso / No) (Justifique su respuesta):	En proceso	Entendiendo la importancia del liderazgo del Sistema de Control Interno en EPM, el cual debe promover de forma articulada la efectividad en la estructura de control, mediante la implementación del sistema, y teniendo en cuenta que se definió el Líder articulador de la Dimensión 7, se debe continuar con la definición de los mecanismos necesarios para ejercer esta responsabilidad de manera eficaz, así como la consolidación de las líneas de defensa. Lo que permitirá seguir fortaleciendo el Sistema de Control Interno y avanzar en la formulación, ejecución, monitoreo y seguimiento de los planes de mejoramiento.
¿Se ejecuta el sistema de control interno para los objetivos evaluados? (Si/No) (Justifique su respuesta):	Si	Como todo sistema, es susceptible de mejoramiento, teniendo en cuenta los cambios internos y externos en los diferentes aspectos de la gestión organizacional. Hay elementos por fortalecer, como la ejecución del rol del líder articulador de la Dimensión 7.
¿La entidad cuenta dentro de su Sistema de Control Interno, con una estructura adecuada? (Si/No) (Justifique su respuesta):	Si	Se encuentra establecido el esquema de Líneas de Defensa. Sin embargo, se debe continuar con la estructuración de las líneas de reporte y mantenimiento de las líneas de defensa (Estratégica, primera, segunda y tercera línea) con el fin de fortalecer el Sistema de Control Interno en la organización, que permita contribuir colectivamente a la creación y protección del

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	88%	<p>Con respecto al componente los antecedentes de control, se observó que se cuenta con las condiciones para el ejercicio de Control Interno. Se implementan y mantienen acciones permanentes enfocadas a la divulgación del código de Ética-prevención de conflicto de interés.</p> <p>La Alta Dirección analiza continuamente, la información asociada con la política de Riesgos. Así mismo, la aprobación del Plan anual de Auditoría.</p> <p>Se tienen establecidos comités, que permiten analizar información para la toma de decisiones y generar acciones de mejora en los procesos.</p> <p>En la Gestión del Talento Humano, se identifican fortalezas en los procedimientos para el ingreso, permanencia y retiro de los empleados.</p> <p>No se cuenta con el procedimiento definido del Esquema de líneas de defensa del Sistema de Control Interno</p> <p>Se recomienda documentar en el Sistema Integrado de Gestión los roles y responsabilidades de las líneas de Defensa y sus mecanismos de reporte. Aunque los procesos se desarrollan de manera sistemática, algunos de ellos no cuentan con los procedimientos o protocolos propios de la Entidad</p> <p>- Comunicar y reafirmar la responsabilidad de cada servidor sobre el desarrollo y mantenimiento del control interno (primera línea de defensa)</p> <p>- Definir los mecanismos necesarios para los estándares de reporte, periodicidad y responsables frente a diferentes temas críticos de la entidad.</p>	80%	Se identifican las siguientes fortalezas: -El seguimiento e implementación de la declaración conflicto de intereses -Un código de conducta para proveedores y contratistas - Capacitación continua frente a conflicto de intereses. -La implementación de la Política de Administración del riesgo alineada con el grupo empresarial. -La participación activa de la de la Presidencia, directores y líderes en la valoración de los riesgos estratégicos del negocio -Seguimiento continuo por parte de la Junta Directiva a los temas de gestión y planeación, y a la gestión financiera y al plan de auditoría. Debilidades: -Se debe fortalecer los mecanismos para denuncia de hechos de corrupción de forma física -Se debe cumplir con las reuniones del comité Coordinador de control interno. -Fortalecer el plan de Capacitaciones. -Falta de seguimiento a el personal vinculado por la temporal	8%
Evaluación de riesgos	Si	91%	<p>Este componente busca evidenciar el aseguramiento de la gestión del riesgo de la Entidad, identificando, evaluando y gestionando eventos potenciales tanto internos como externos, que puedan afectar el logro de los objetivos Institucionales.</p> <p>- La Entidad tiene definida la política de Riesgos</p> <p>- Como parte de la estrategia, desde la Alta Dirección se analiza el avance en temas estratégicos, lo que incluye análisis del entorno y seguimiento a los Proyectos.</p> <p>- Seguimiento a la formulación de los planes de mejoramiento por diferentes grigenes.</p> <p>Es importante seguir trabajando en:</p> <p>- Reuniones periódicas del Comité de Control Interno</p> <p>- Estructuración del Esquema de Líneas de defensa y su asignación de roles, 1-2 y 3 Líneas de defensa.</p> <p>-Evaluación del impacto del plan de Capacitación - PIDD</p> <p>-Elaborar informe sobre la evaluación realizada a los los riesgos : i)Estratégicos; ii)Operativos; iii)Legales y Presupuestales; iv)De Información Financiera y no Financiera.</p>	94%	Fortalezas: Política de administración del riesgo que permiten la identificación y análisis que determinan nuevos riesgos por cambios normativos y del entorno. -Existencia de metas en el plan de empresa asociadas a cada objetivo estratégico a los cuales se le hace seguimiento por parte de la Junta Directiva. -Evaluación independiente ejecutada por la Auditoría acorde con lo establecido en el Plan Anual de Auditoría.	-3%
Actividades de control	Si	96%	<p>Este componente tiene como fortalezas:</p> <p>- Se cuenta con algunos procesos certificados que se integran de forma adecuada a la estructura de control de la entidad.</p> <p>- Control en los pliegos de contratación para la adquisición de Software, contribuyendo a la seguridad informática.</p> <p>Se debe continuar trabajando en:</p> <p>- Seguimiento planes de mejoramiento del resultado de la medición del nivel de madurez de procesos.</p> <p>En el formato de Matriz Integral de Riesgo se encuentran establecidos los elementos del diseño de controles: responsable, periodicidad, propósito, procedimiento y evidencia</p> <p>Establecer un procedimiento o protocolo para definir los controles de acceso, y responsables de la información. Propio para la información de la Entidad</p> <p>Se recomienda establecer la actividad Investigación de eventos, dentro del proceso de gestión integral de riesgos, para atender, identificar las causas y cuantificar las pérdidas que generó el evento, con el fin de tramitar lo pertinente.</p>	83%	Fortaleza: -Evaluación independiente ejecutada por la Auditoría acorde con el Plan Anual de Auditoría. - Evaluación de Ciber seguridad, fortalece el control	13%
Información y comunicación	Si	86%	<p>Este componente verifica los mecanismos comunicacionales de la gestión administrativa</p> <p>- La Entidad cuenta con fuentes de datos (internas y externas), para la captura y procesamiento posterior de información clave para la consecución de metas y objetivos.</p> <p>- La Alta Dirección cuenta con mecanismos para dar a conocer los objetivos y metas estratégicos, utilizando los canales más apropiados.</p> <p>- La Entidad dispone de canales para facilitar una comunicación interna y externa con los diferentes grupos de interés.</p> <p>Se debe continuar trabajando en:</p> <p>Procedimiento para determinar los niveles de autoridad y responsabilidad de información confidencial, cuando son requeridos para la toma de decisiones, la operación segura y la respuesta oportuna</p> <p>Establecer procedimientos que permitan recoger la información sobre la percepción de los usuarios - o públicos de interés</p> <p>-Levantamiento de inventario de los sistemas de información con los que cuenta la Entidad, actualizado de acuerdo con los cambios ocurridos</p>	86%	Fortalezas: -Se tienen canales de información internos para las denuncias anónimas o confidenciales de posibles situaciones irregulares. -Se tienen políticas, procedimientos, manuales y canales de información que permiten una comunicación efectiva con los grupos de interés internos y externos. -Se cuenta con herramientas que permiten el trámite y respuesta de solicitudes y PQRS	0%
Monitoreo	Si	86%	<p>Este componente confluyen las actividades del día a día, de la gestión Institucional</p> <p>La entidad cuenta con actividades de monitoreo permanente por parte de la primera y segunda línea de Defensa, a través de ejercicios de autoevaluación. Así mismo, la Auditoría Interna realiza evaluación independiente a los procesos y proyectos que gestiona la entidad.</p> <p>Se debe continuar trabajando en:</p> <p>Realizar los comités de Control Interno, con la periodicidad establecida en la norma, con la agenda de los temas relevantes y propios del comité.</p> <p>La elaboración de un esquema que permita el seguimiento y evaluación de la efectividad del Sistema de Control Interno, así mismo su divulgación a todos los empleados de la Entidad, donde se reconozca el nivel de responsabilidad e importancia de su rol</p>	84%	Fortalezas - Se realizan evaluaciones independientes que permiten evaluar el diseño y operación de los controles establecidos y definir su efectividad para evitar la materialización de riesgos. - la aprobación y seguimiento del Plan Anual de Auditoría por parte de la Junta Directiva de la Entidad. Seguimiento y socialización por parte de la gerencia a los resultados de las evaluaciones independientes; se formulan planes de mejoramiento, producto de las oportunidades de mejora evidenciadas en auditorías internas y externas. - Se realiza evaluación acorde con el nivel de riesgo de los procesos y/o servicios tercerizados; también, desde auditoría, se comparte al equipo directivo el avance y estado de los planes de mejoramiento para su respectiva gestión. Debilidades, Debilidad: -Se debe fortalecer la función del Comité Coordinador de Control Interno.	2%

MELFY GONZÁLEZ HERRERA
AUDITORA
AGUAS NACIONALES EPM SA ESP