

Nombre de la entidad:	AGUAS REGIONALES
Período evaluado:	2021 - 01
Estado del sistema de Control Interno de la entidad:	68%

Conclusión general sobre la evaluación del Sistema de Control Interno

¿Están todos los componentes operando juntos y de manera integrada?	Si	Aguas Regionales se encuentra trabajando en la articulación y mejoramiento continuo de todos los componentes del Sistema de Control Interno, para el correcto funcionamiento de los objetivos estratégicos; cumpliendo con la formulación y ejecución de planes de mejoramiento producto de las brechas identificadas en la evaluación del semestre II de la vigencia 2020, permitiendo la implementación de controles con el fin de dar una mayor completitud a los componentes y evitar la materialización de riesgos.
¿Es efectivo el sistema de control interno para los objetivos evaluados?	No	El Sistema de Control Interno de Aguas Regionales, se encuentra en proceso de fortalecimiento, a través de la formulación y puesta en marcha de planes de mejoramientos, producto de las brechas identificadas en el seguimiento realizado en el semestre II de la vigencia 2020.
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?	No	Aguas Regionales cuenta con el Comité Institucional de Coordinación de Control Interno, sin embargo, no cuenta con la definición y documentación clara del esquema de las líneas de defensa. Por lo cual, fue formulado un plan de mejoramiento, con el fin de definir y documentar las líneas de defensa, que permitan la toma de decisiones frente al control basado en el esquema definido, evitando así la materialización de los riesgos y propendiendo por el cumplimiento de los objetivos estratégicos.

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	67%	En este componente se evidenciaron fortalezas, que están presentes y funcionando correctamente, en aspectos como: la implementación del Manual de Conducta Empresarial y el código de conducta para proveedores y contratistas; la socialización y sensibilización de la importancia de realizar la declaración de transparencia y conflicto de intereses; la actualización del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno; la implementación de la Política de Administración del riesgos alineada con el grupo empresarial; la participación de la gerencia en la valoración de los riesgos estratégicos del negocio; el seguimiento por parte de la gerencia y junta directiva a los temas de gestión y planeación; la participación de la Alta Dirección en el análisis de información de reportes financieros; la aprobación y seguimiento del plan anual de auditoría y de sus informes e impacto en el sistema. Para el cierre de brechas de las debilidades encontradas en la Evaluación del Sistema de Control Interno realizado en semestre II de la vigencia 2020, se evidenció la formulación de planes de mejoramiento con el fin de subsanar las oportunidades de mejora.	67.00%	En este componente se evidenciaron fortalezas del Sistema de Control Interno, que están presentes y funcionando correctamente, en aspectos como la aplicación del Código de Integridad; mecanismos para el manejo de conflictos de interés; actualización del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno; definición y evaluación de la Política de Administración del riesgos; definición de los niveles de aceptación del riesgo desde la Alta Dirección; evaluación de la planeación estratégica; análisis de reportes financieros por parte de la Alta Dirección; aprobación y seguimiento del plan anual de auditoría; análisis y evaluación de los informes presentados por la oficina de Control Interno y la evaluación de los productos y servicios de los cuales participan los contratistas. Se evidenciaron oportunidades de mejora en la definición y documentación del esquema de líneas de defensa y la definición de líneas de reportes en temas claves para la toma de decisiones.	0.00%
Evaluación de riesgos	Si	62%	En este componente se evidenciaron fortalezas, que están presentes y funcionando correctamente, tales como: existen metas en el plan de empresa asociadas a cada objetivo estratégico y se realiza seguimiento por parte de la Alta Dirección a los mismos; la implementación y aplicación de la política de administración del riesgo, alineada con el grupo empresarial; se realiza análisis del entorno del negocio acorde con la política de administración del riesgo; por último, se realiza seguimiento y análisis por parte de la gerencia a los riesgos asociados a figuras externas que afectan la prestación del servicio a los usuarios. Para el cierre de brechas de las debilidades encontradas en la Evaluación del Sistema de Control Interno realizado en semestre II de la vigencia 2020, se evidenció la formulación de planes de mejoramiento con el fin de subsanar las oportunidades de mejora.	62.00%	En este componente se evidenciaron fortalezas del Sistema de Control Interno, que están presentes y funcionando correctamente, tales como, la entidad cuenta con mecanismos para vincular o relacionar el plan estratégico con los objetivos estratégicos y los objetivos operativos; los objetivos de los procesos, programas y proyectos son específicos, medibles, alcanzables, etc; la Alta Dirección evalúa periódicamente los objetivos establecidos para asegurar que estos continúan siendo consistentes y apropiados para la entidad; la estructura de la política de administración del riesgo, define en su alcance los lineamientos para toda la entidad, incluyendo instancias que afectan la prestación del servicio; se realiza monitoreo de los factores internos y externos en la política de administración del riesgo; por último, se analiza por parte de la Alta Dirección los riesgos asociados a figuras externas que afectan la prestación del servicio a los usuarios. Se evidencian oportunidades de mejora en la matriz de riesgos de corrupción, la cual debe incluir la identificación de los procesos que son más vulnerables frente a este riesgos. Además se debe establecer un dimensionamiento que analice el impacto sobre el control interno, por cambios en los diferentes niveles organizacionales.	0.00%
Actividades de control	Si	58%	Para este componente, se observa un aumento en la calificación del 4%, debido a que se cuenta con información de la tercera línea de defensa como evaluador independiente de los proveedores de servicios, siendo esta la única fortaleza que actualmente se encuentra presente y funcionando correctamente en este componente. Para el cierre de brechas de las debilidades encontradas en la Evaluación del Sistema de Control Interno realizado en semestre II de la vigencia 2020, se evidenció la formulación de planes de mejoramiento con el fin de subsanar las oportunidades de mejora.	54.00%	En este componente No presenta fortalezas ni debilidades del Sistema de Control Interno. Todas las actividades asociadas a este componente, se encuentra presente y funcionando, pero requiere de acciones dirigidas a fortalecer o mejorar su diseño y/o ejecución.	4.00%
Info y Comunicación	Si	71%	En este componente se evidenciaron fortalezas, que están presentes y funcionando correctamente, tales como: la entidad cuenta un inventario de información relevante, el cual es actualizado de acuerdo con los cambios ocurridos; se tienen canales de información internos para las denuncias anónimas o confidenciales de posibles situaciones irregulares; se cuenta con la implementación, de políticas, procedimientos, manuales y canales de información que permiten una comunicación efectiva con los grupos de interés internos y externos. Por último, se cuenta con herramientas que permiten el trámite y respuesta de solicitudes. Para el cierre de brechas de las debilidades encontradas en la Evaluación del Sistema de Control Interno realizado en semestre II de la vigencia 2020, se evidenció la formulación de planes de mejoramiento con el fin de subsanar las oportunidades de mejora.	71.00%	En este componente se evidenciaron fortalezas del Sistema de Control Interno, que están presentes y funcionando correctamente, tales como, la entidad cuenta con el inventario de información relevante y con un mecanismo que permite su actualización; la entidad cuenta con canales de información internos para la denuncia anónima o confidencial de posibles situaciones irregulares y con mecanismos específicos para su manejo, de manera tal que genera confianza para utilizarlos; se establecen e implementan por parte de la entidad, políticas y procedimientos para facilitar una comunicación interna efectiva; la entidad desarrolla e implementa controles que facilitan la comunicación externa; la entidad cuenta con canales externos definidos de comunicación, asociados con el tipo de información a divulgar, y éstos son reconocidos a todo nivel de la organización; y por último, la entidad cuenta con proceso para el manejo de la información entrante y de la respuesta requerida.	0.00%
Actividades de Monitoreo	Si	82%	Este componente continua siendo el más fortalecido dentro de la entidad, se evidenciaron fortalezas, que están presentes y funcionando correctamente, tales como: a través de la tercera línea de defensa, 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, además, se realizan evaluaciones normativas; la aprobación y seguimiento del Plan Anual de Auditoría por parte del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno; se realiza 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. Para el cierre de brechas de las debilidades encontradas en la Evaluación del Sistema de Control Interno realizado en semestre II de la vigencia 2020, se evidenció la formulación de planes de mejoramiento con el fin de subsanar las oportunidades de mejora.	82.00%	En este componente se evidenciaron fortalezas del Sistema de Control Interno, que están presentes y funcionando correctamente, tales como, El Comité Institucional de Coordinación de Control Interno aprueba anualmente el Plan Anual de Auditoría, presentado por parte del Jefe de Control Interno; la Alta Dirección periódicamente evalúa los resultados de las evaluaciones; el resultado de las evaluaciones independientes es evaluado para determinar su efecto en el Sistema de Control Interno; se realiza evaluación de la efectividad de los planes de mejoramiento por parte de la tercera línea de defensa; la oficina de Control Interno, realiza evaluaciones independientes y periódicas que le permite evaluar el diseño y operación de los controles establecidos y definir la efectividad para evitar la materialización de riesgos; frente a las evaluaciones independientes la entidad considera evaluaciones externas de organismos de control, que permitan tener una mirada independiente de las operaciones; los informes recibidos de entes externos se consolidan y se concluye sobre el impacto en el Sistema de Control Interno, a fin de determinar los cursos de acción; los procesos y/o servicios tercerizados, son evaluados acorde con su nivel de riesgos; también se reportan las deficiencias de Control Interno a los responsables de nivel jerárquico superior, para tomar las acciones correspondientes. Para este componente, no se evidenciaron oportunidades de mejora que requieran acciones dirigidas a fortalecer su diseño y puesta en marcha.	0.00%

Durbis E. Ayazo P.

Durbis Elena Ayazo Peña
Auditor

Wbeimar Garro Arias
Gerente Suplente