

# Plan Auditoría 2021 Aguas Regionales

Vicepresidencia Auditoría Corporativa

Tema para aprobación

# Agenda



**Alineación estratégica - Vicepresidencia Auditoría Corporativa**



**Referente normativo**



**Plan de auditoría 2021**



**Anexos**



## Alineación estratégica - Vicepresidencia Auditoría Corporativa



Contribuir a la armonía de la vida para un mundo mejor

Alineación con los objetivos y los riesgos estratégicos

Enfoque hacia la prevención: Proactividad y orientación al futuro

Relaciones de confianza y liderazgo estratégico

Fortalecimiento del Modelo de Control



Mejorar y proteger el valor de la organización



## Referente normativo



Norma 2010 — Planificación —

Normas Internacionales de Auditoría Interna

El Director de Auditoría Interna debe establecer un plan basado en los riesgos, a fin de determinar las prioridades de la actividad de Auditoría Interna. Dichos planes deberán ser consistentes con las metas de la organización.



## Plan de Auditoría 2021



Se solicita a la Junta Directiva aprobar en virtud del artículo vigésimo noveno de los Estatutos Sociales, el Plan de Trabajo 2021 de auditoría interna para Aguas Regionales



## Plan de Auditoría 2021



### Procedimiento de planeación





## Universo y cubrimiento Aguas Regionales 2021



PROCESOS A CUBRIR CON EL PLAN 2021	PORCENTAJE DE CUBRIMIENTO EN PROCESOS PRIORIZADOS
5	36%

Porcentaje cobertura del total de procesos en 2021: **9%**

La cobertura se calcula con base en las unidades auditables priorizadas y la capacidad del equipo de Auditoría de Aguas Regionales.

Las evaluaciones normativas se incluyen en primer lugar por encima de los procesos priorizados, dado que no responden a criterios de priorización.



## 3 Plan de Auditoría 2021



### UNIDADES AUDITABLES A CUBRIR EN 2021

Gestión cartera

Mantenimiento de acueducto

Gestión de abastecimiento

Gestión de materiales

Gestión cuentas por pagar



## 3 Plan de Auditoría 2021



### Evaluaciones normativas obligatorias

PROCESO	EVALUACIÓN
Verificación Independiente	Plan Anticorrupción y atención al ciudadano
Gestión Contable	Control Interno Contable
Servicios de transporte	Plan estratégico de seguridad vial
Operación y Soporte de Servicios de Tecnología e información	Derechos de Autor
Desarrollo Organizacional	Sistema de Control Interno (MIPG) FURAG
Relacionamiento con clientes y usuarios	Atención de PQR
Seguridad social integral	Seguridad y salud en el trabajo
Gestión Integral de Riesgos	Trabajo Corporativo



## 3 Plan de Auditoría 2021



### Ciclo de Rotación de Auditoría a tres años

CRITICIDAD	VALOR INICIAL	VALOR FINAL	CICLO DE CUBRIMIENTO AUDITORÍA (*)
Muy Alta	>0,67	<=1,00	Año 1
Alta	>0,53	<=0,67	Año 2
Media	>0,37	<=0,53	Año 3
Baja	-	<=0,37	No Auditar

(\*) Se toma como año 1 el 2021

UNIDAD AUDITABLE	NIVEL DE CRITICIDAD	AÑO RECOMENDADO DE CUBRIMIENTO	CAPACIDAD CUBRIMIENTO
Gestión Cartera	Muy Alto	Año 1	Sí
Mantenimiento de acueducto	Muy Alto	Año 1	Sí
Gestión de abastecimiento	Muy Alto	Año 1	Sí
Gestión de Materiales	Muy Alto	Año 1	Sí
Gestión cuentas por pagar	Muy Alto	Año 1	Sí
Facturación	Muy Alto	Año 1	Año 2
Recaudo	Muy Alto	Año 1	Año 2
Seguridad social integral	Muy Alto	Año 1	Año 2
Gestión Documental	Muy Alto	Año 1	Año 2
Gestión de Proyectos de Inf. y mejora op.	Muy Alto	Año 1	Año 2
Control de Pérdidas No Técnicas	Muy Alto	Año 1	Año 3
Ejecución y control presupuestal	Muy Alto	Año 1	Año 3
Comunicaciones	Muy Alto	Año 1	Año 3
Producción de agua potable	Muy Alto	Año 1	Año 3
Gestión de Proyectos de Desarrollo Empresarial	Alta	Año 2	Año 3
Verificación Independiente	Alta	Año 2	No
Gestión Flujo de Caja	Alta	Año 2	No
Operación del sistema distribución de agua potable	Alta	Año 2	No
Gestión Integral de Riesgos	Alta	Año 2	No
Gestión contable	Alta	Año 2	No
Tratamiento de Aguas residuales	Alta	Año 2	No



## 3 Plan de Auditoría 2021



### Ciclo de Rotación de Auditoría a tres años

CRITICIDAD	VALOR INICIAL	VALOR FINAL	CICLO DE CUBRIMIENTO AUDITORÍA (*)
Muy Alta	>0,67	<=1,00	Año 1
Alta	>0,53	<=0,67	Año 2
Media	>0,37	<=0,53	Año 3
Baja	-	<=0,37	No Auditar

(\*) Se toma como año 1 el 2021

UNIDAD AUDITABLE	NIVEL DE CRITICIDAD	AÑO RECOMENDADO DE CUBRIMIENTO	CAPACIDAD CUBRIMIENTO
Mantenimiento del sistema de alcantarillado	Alta	Año 2	No
Relacionamiento con clientes y usuarios	Alta	Año 2	No
Mercadeo	Alta	Año 2	No
Seguimiento y Mejora a la Gestión	Alta	Año 2	No
Gestión de la financiación	Alta	Año 2	No
Ventas	Alta	Año 2	No
Operación Sist. recolección y transporte aguas res.	Alta	Año 2	No
Gestión tributaria	Alta	Año 2	No
Despliegue y alineación estratégica	Media	Año 3	No
Gestión de la Seguridad	Media	Año 3	No
Relaciones laborales individuales y colectivas	Media	Año 3	No
Direccionamiento Estratégico	Media	Año 3	No
Gestión de costos	Media	Año 3	No
Compensación	Media	Año 3	No
Ingreso del Talento Humano	Media	Año 3	No
Evaluación y negociación de la opción de inversión	Media	Año 3	No
Planificación operativa	Media	Año 3	No
Gestión de categorías	Media	Año 3	No
Gestión de integración y puesta en marcha	Media	Año 3	No
Gestión de los activos inmobiliarios	Media	Año 3	No



## 3 Plan de Auditoría 2021

### Ciclo de Rotación de Auditoría a tres años



CRITICIDAD	VALOR INICIAL	VALOR FINAL	CICLO DE CUBRIMIENTO AUDITORÍA (*)
Muy Alta	>0,67	<=1,00	Año 1
Alta	>0,53	<=0,67	Año 2
Media	>0,37	<=0,53	Año 3
Baja	-	<=0,37	No Auditar

(\*) Se toma como año 1 el 2021

UNIDAD AUDITABLE	NIVEL DE CRITICIDAD	AÑO RECOMENDADO DE CUBRIMIENTO	CAPACIDAD CUBRIMIENTO
Operación y Soporte de Servicios de Tecn. e inf.	Media	Año 3	No
Seguridad Digital y Continuidad de los Serv. Tecn.	Media	Año 3	No
Atención de procesos y acciones legales	Media	Año 3	No
Desarrollo Organizacional	Media	Año 3	No
Reconocimiento entorno y el desempeño org.	Media	Año 3	No
Desempeño y desarrollo	Media	Año 3	No
Prov. y Evol. de Servicios de Tecnología e Inf.	Media	Año 3	No
Gestión de proveedores	Media	Año 3	No
Identidad empresarial	Media	Año 3	No
Atención de consejería legal	Media	Año 3	No
Servicios de transporte	Media	Año 3	No
Servicios Generales	Media	Año 3	No



# Anexos



## Riesgos de Empresa Aguas Regionales 2019-2020

RE1-Escasez de fondos o dificultades para obtener los recursos requeridos para cierre de brechas en infraestructura, expansión y operación.
RE2-Deterioro de la cartera por incumplimientos de pago de los subsidios por parte de los municipios.
RE3-Incumplimiento del POIR
RE4-Limitaciones de acceso a la oferta hídrica de las cuencas abastecedoras.
RE5-Inadecuada implementación del modelo de intervención del grupo EPM hacia la filial.
RE6-Impacto negativo a la salud y el bienestar de las personas (funcionarios / comunidad) por condiciones y situaciones laborales.
RE7-Deterioro de la cartera por incumplimientos de pago de los servicios públicos por parte de clientes/usuarios.
RE8-Daño a la infraestructura propia de la filial.
RE9-Deterioro de la calidad de las fuentes de captación.
RE10-Cambios adversos en las variables macroeconómicas que afecten los resultados de la filial.
RE11-Cambios en la regulación tarifaria relacionada con los servicios prestados por la empresa.
RE12-Conflicto con la comunidad y grupos de interés.
RE13-Exposición a actividades indebidas que impliquen beneficios o ventajas personales o para terceros.
RE14-Exposición a actividades que permitan dar apariencia de lícitos a recursos con origen ilícito.
RE15-Las posiciones de las administraciones Municipales ambivalentes (alcaldes, consejos municipales, autoridades de control) según criterio político de quien administra.
RE16-Exposición a exigencias de grupos al margen de la ley.
RE17-Desplazamiento social que genera urbanismo informal y apropiación indebida de los servicios públicos.
RE18-Modificaciones de POT o EOT (zonas de expansión, planes parciales, etc)
RE20-Discontinuidad en los procesos asociados a la prestación de los servicios.
RE21-Afectación en los resultados financieros de los negocios asociados a las medidas de control para afrontar la medida sanitaria decretada por el Gobierno Nacional

¡Gracias!