

Informe de Gestión Oficina de Control de Gestión enero a diciembre de 2022.

I. INTRODUCCION

Las empresas, independientemente de su tipo societario, industria, complejidad de los negocios o nivel de desarrollo, tamaño o dispersión geográfica de sus operaciones, se enfrentan a diversos riesgos estratégicos y operacionales, por lo que contar con una arquitectura de control resulta muy relevante.¹ Recordemos que el control interno es un proceso implementado por cualquier empresa para asegurar razonablemente la eficacia y eficiencia de sus operaciones, el cumplimiento de sus objetivos y responsabilidades, la protección de sus activos y la generación de valor. Se trata de un conjunto de medidas y procedimientos diseñados y desplegados en toda la empresa para prevenir errores, fraudes o irregularidades, así como para asegurar la confiabilidad de la información financiera y la transparencia en la toma de decisiones.

El control interno comprende una combinación de políticas, procedimientos, prácticas y sistemas que ayuda a las organizaciones a alcanzar sus objetivos, incluye una amplia gama de actividades como por ejemplo la gestión de riesgos, la supervisión, la verificación y el monitoreo de controles, entre otros. Es importante destacar que el control interno es un proceso continuo y dinámico, que debe ser evaluado y mejorado regularmente para asegurarse que sigue estando vigente y efectivo en un entorno cambiante. La implementación de un buen sistema de control interno es fundamental para asegurar la confianza de las partes interesadas y para lograr una acertada gestión de los recursos del acueducto y la gestión eficaz de los riesgos empresariales.

En consonancia con lo mencionado, el presente informe se estructura a partir de la revisión del Proceso de Control, desde las líneas de Gestión, Evaluación y Seguimiento del Riesgo, y de otra parte desde la consecución de la línea de Auditoría, teniendo en cuenta la complementariedad que debe existir entre estas, como instrumento de Gerencia Estratégica, y soporte del compromiso de Autocontrol y Autoevaluación que debe existir en todos los niveles de la Organización.

De igual forma, debemos tener en cuenta que esta oficina históricamente sirve de enlace con los ejercicios de auditoría externa, y dentro de ellos principalmente, del control gubernativo, que ejerce la Contraloría Municipal de Bucaramanga en los ejercicios de Auditoría de Gestión y Resultados.

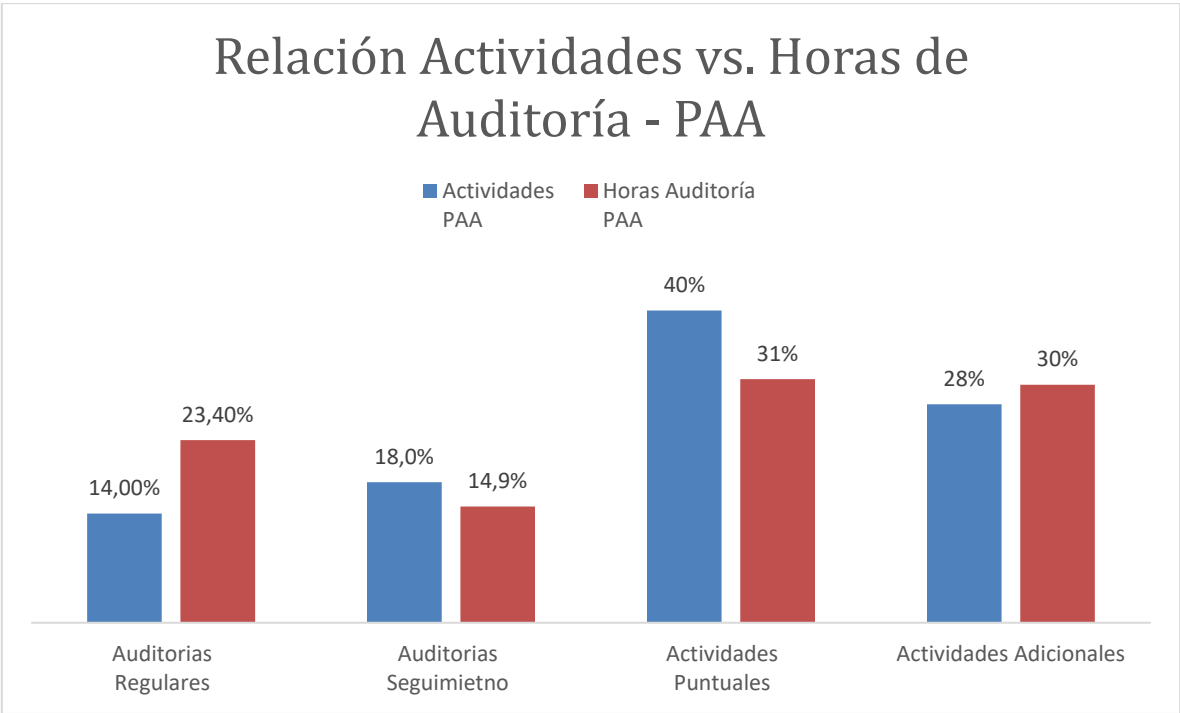
Adicionalmente, es menester, continuar revisando la participación del área de control en procesos administrativos, a fin de preservar el Criterio de Independencia y Objetividad, que deben guiar el cumplimiento de su Misión Institucional.

¹ COLOMBIA. ANDI, Asobancaria, Asofiduciarias, Asofondos, Bolsa de Valores de Colombia, Confecámaras, Fasecolda, Comité de Emisores de la Bolsa de Valores de Colombia, CAF y Superintendencia Financiera de Colombia. Código de mejores prácticas corporativas, Código País. 014. (En línea). Disponible en: <https://www.superfinanciera.gov.co/inicio/industrias-supervisadas/gobierno-corporativo/codigo-pais-1162>

Así las cosas, a continuación, se presenta los hitos más significativos relacionados a la gestión del área de Control de Gestión para la vigencia 2022, gestión que se enmarca en el Plan Anual de Auditoría – PAA. Al respecto, el plan anual de auditoría se dividió en cuatro grandes ítems: auditorías regulares, auditorías de seguimiento, actividades regulares y actividades adicionales, para un total de 50 actividades, las cuales, a su vez, suman un total de 8460 horas de auditoría en todo el año.

Estas 8460 horas de auditoría fueron ejecutadas por 4 auditores permanentes, los cuales tuvieron una carga promedio de 2.115 horas anuales; en este apartado, consideramos significativo anotar que dicha carga de horas sobrepasa en 500 horas la obligación promedio de horas de auditoría anuales, promedio que se encuentra en 1500 horas año.

A continuación, encontrará el gráfico resumen de la composición de las actividades y horas ejecutadas en el año, para de forma posterior, ir concluyendo por cada uno de los cuatro ítems.



1. EVALUACION PLAN ANUAL DE AUDITORIAS PAA 2022

A. AUDITORIAS REGULARES:

Las auditorias regulares son las de mayor alcance, y por lo general, las que requieren mayor número de horas en su desarrollo, lo anterior, teniendo en cuenta que buscan verificar que los procesos de la empresa estén ejecutando adecuadamente las actividades más relevantes de su operación.

Para el año 2022 se completaron 7 auditorías regulares, que representan el 14 % del total de actividades y el 23 % de las horas de auditoría en el año.

No.	PROCESO/ÁREA	AUDITORIAS REGULARES UNIDAD AUDITABLE	HORAS DE TRABAJO	%EJECUCIÓN a 31 de Diciembre	OBSERVACIÓN
1	CONTACT CENTER	Contact Center - interventoría Contrato Extrem No. 047-2020.	240	100%	Sin observación
2	SERVICIOS GENERALES	Vigilancia y Seguridad de las Instalacione del amb Disponibilidad de las instalaciones adminstraivas	420	100%	Sin observación
3	GESTION OPERATIVA	Proceso de revisiones previas y especializadas Proceso de suspensiones y reinstalaciones	360	100%	Sin observación
4	MEDIDORES	Grandes clientes - Macromedidores	180	100%	Sin observación
5	RECURSOS HIDRICOS	Proceso Recursos Hídricos (monitoreo de las fuentes)	180	100%	Sin observación
6	PRODUCCIÓN	Plan de calidad de aguas. Proceso de Tratamiento (Actividades, instalaciones, sistemas)	360	100%	Sin observación
7	CAPTACIÓN	Auditoría a las captación de los tres sistemas (Tona, Frio y Suratá)	240	100%	Sin observación

B. AUDITORÍAS DE SEGUIMIENTO

Las auditorias de seguimiento son las destinadas a verificar el cumplimiento de las actividades planteadas por los procesos para cerrar hallazgos (o atender observaciones) de la auditorias regulares. Así mismo, y de acuerdo con los resultados de las auditorías regulares, en las auditorías de seguimiento se ahonda en aspectos puntuales que se considere requieran una mayor indagación.

Para la vigencia 2022 se realizaron 9 auditorias de seguimiento, representando el 18% de las actividades y el 14.9 % de las horas de auditoría.

No.	PROCESO/ÁREA	AUDITORÍAS DE SEGUIMIENTO UNIDAD AUDITABLE	HORAS DE TRABAJO	%EJECUCIÓN a 31 de Diciembre	OBSERVACIÓN
1	SEGUIMIENTO PQR	Seguimeinto PQR	60	100%	Sin observación
2	SEGUIMIENTO VINCULACION	Seguimiento a la vinculaciones	60	100%	Sin observación
3	SEGUIMIENTO BOMBEO BOSCONIA	Seguimiento Bombeo Bosconia	360	100%	Sin observación
4	SEGUIMIENTO DISPONIBILIDADES	Seguimiento a las disponibilidades	60	100%	Sin observación
5	LABORATORIO DE AGUAS	Seguimiento a la gestión Laboratorio Calidad de Aguas	120	100%	Sin observación
6	LABORATORIO DE MEDIDORES	Seguimiento a la gestión Laboratorio de Calidad de Medidores	120	100%	Sin observación
7	TECNOLOGÍA	Seguimiento Auditoria Sistemas de Información	180	100%	Sin observación
8	FACTURACIÓN	Seguimiento Facturación	180	100%	Sin observación
9	RECAUDO	Seguimiento Coopenessa / Recaudo Y Cartera	120	100%	Sin observación

C. ACTIVIDADES PUNTUALES

Se refiere a actividades que se desarrollaron acorde con el rol de verificación y control a cargo de esta dependencia, es decir, actividades que deben ejecutarse regularmente en todas las vigencias.

Dentro de estas actividades se encuentran los informes que la oficina de Control de Gestión está encargada de presentar ante las instancias de control, la información requerida por estas, así como el seguimiento a las acciones llevadas a cabo en el amb, en los planes de mejoramiento suscritos con estas entidades. Durante el año 2022 se llevaron a cabo 20 de este tipo de actividades que representan el mayor porcentaje de actividades del plan anual de auditoría, 40%; que a su vez representan el 31% del total de horas de auditoría al año.

No.	ACTIVIDADES REGULARES (Diferentes a las Auditorías Regulares o de Seguimiento)	HORAS DE TRABAJO	%EJECUCIÓN a 31 de Diciembre	OBSERVACIÓN
1	Evaluación Modelo Estándar De Control Interno/ Informe Ejecutivo Anual	180	100%	Sin observación
2	Informe Control Interno Contable	180	100%	Sin observación
3	Informe Sustentabilidad	120	100%	Sin observación
4	Seguimiento Plan Anticorrupción	60	100%	Sin observación
5	Seguimiento Cajas Menores Segundo Semestre 2021	120	100%	Sin observación
6	Seguimiento Cajas Menores Primer Semestre 2022	120	50%	Tuvo retraso porque el auditor encargado era nuevo en el área, entró el mes de octubre.
7	Fomento al Autocontrol- Capacitaciones y Apoyo de Control.	60	100%	Sin observación
8	Fomento al Autocontrol- Apoyo SIA Observa y SIA Misional.	60	100%	Sin observación
9	Fomento al Autocontrol- Seguimiento y rendición Software SIA Observa Y SIA Misional	120	100%	Sin observación
10	Planeación Anual Oficina Control de Gestión vigencia 2023.	120	100%	Sin observación
11	Bajas de bienes devolutivos.	60	100%	Sin observación
12	Enlace y apoyo Auditoria Gubernamental CMB.	240	100%	Sin observación
13	Consolidación y respuestas de Información a Revisoría Fiscal.	60	100%	Sin observación
14	Seguimiento diligencia administrativa No. 001 2021	240	100%	Sin observación
15	Informe de arqueo y cierre fin de año	180	100%	Sin observación
16	Baja de bienes devolutivo A_Almeida Baja de Bien Devolutivo caso H_Ospina	120	100%	Sin observación
17	Consolidación y reporte Indicadores de Gestión Primer Trimestre	60	100%	Sin observación
18	Arqueos De Caja Menor- Informe	60	100%	Sin observación
19	Comité de Sostenibilidad	240	100%	Sin observación
20	Administración Audisoff	240	100%	Sin observación

D. ACTIVIDADES ADICIONALES AL PAA.

Corresponden a las actividades que por la necesidad del servicio (diligencias administrativas, perdida o hurto de bienes, etc) y/o a petición de grupos de interés (Junta Directiva, Comité de Auditoría, Gerencia General, etc) es necesario realizar, dándoles mayor prioridad, y en la mayoría de casos reemplazan a auditorías regulares o de seguimiento propuestas inicialmente en el plan anual de auditoría.

Para la vigencia 2022 se realizaron 14 actividades adicionales, representando el 28% de las actividades del plan anual de auditoría y el 30% de las horas de auditoría.

No.	ACTIVIDADES ADICIONALES A LAS PLANTEADAS EN EL PAA (Por Necesidad del Servicio o a solicitud de Parte Interesada)	HORAS DE TRABAJO	%EJECUCIÓN a 31 de Diciembre	OBSERVACIÓN
1	Auditoría de Seguimiento a Plan de obras e Inversión Regulado (POIR)	360	100%	Sin observación
2	Auditoría Política de Gobierno Corporativo	240	100%	Sin observación
3	Revisión y consolidación de histórico de Contrataciones 2008 a 2022	240	100%	Sin observación
4	Actividad de Verificación de Insumos	180	100%	Sin observación
5	Auditoría a Tarjeta de Crédito Gerencia General /Secretaría General	360	100%	Sin observación
6	Diligencia Administrativa No. 001 2022	60	100%	Sin observación
7	Seguimiento Estudios, Diseños e Interventoría - EDI	240	100%	Sin observación
8	Plan de Mejoramiento Contraloría AFG-002	240	100%	Sin observación
9	Plan de Mejoramiento Contraloría ACX-034	240	100%	Sin observación
10	Línea Ética: formulario - definición del modelo de recepción - libretos.	120	100%	Sin observación
11	Ajustes Metodología Plan Anual de Auditoría - PAA 2023 - Mejoras Excel	120	100%	Sin observación
12	Ajuste encuesta de autoevaluación del sistema de control interno	60	100%	Sin observación
13	Consolidación presentación Oficina Gerente General + Actualización Presentación Control de Gestión Inducción	60	100%	Sin observación
14	Revisión por la dirección 2022	60	100%	Sin observación

CONCLUSIONES

La gestión ejecutada a la fecha continua con la promoción de actividades bajo los principios de eficiencia, eficacia y efectividad, convirtiéndose en un instrumento de asesoría y apoyo de la gestión institucional y orientando a detectar fortalezas y debilidades de cada uno de los procesos de la Empresa. Los esfuerzos se han centrado a ejercer una auditoria basada en riesgos, así como en la interiorización del concepto de las líneas de defensa, focalizando esfuerzos en el continuo fortalecimiento de controles en cada una de las áreas del acueducto que promueva la cultura del autocontrol.

Así las cosas, durante la vigencia 2022 la empresa ha consolidado avances significativos en temas como el apoyo a la cultura de la gestión de riesgos, la consolidación del modelo de las Líneas de Defensa, entre otros, lo anterior, plasmado en el Plan Anual de Auditoría -PAA- de la Oficina de

Control de Gestión, el cual, es importante indicar que cumplió con las auditorías y actividades programadas para la vigencia 2022.

Por último, es de resaltar que al interior del amb se ha logrado un compromiso y afianzamiento de los valores y principios éticos y de buen gobernó corporativo, lo anterior, mediante el apoyo, acompañamiento y seguimiento del sistema de control interno de la empresa.

A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized 'J' followed by 'M' and 'S'.

JUAN NICOLAS MANRIQUE SANCHEZ
LIDER OFICINA DE CONTROL DE GESTION