

**EVALUACION SISTEMA DE CONTROL INTERNO 2020  
ACUEDUCTO METROPOLITANO DE BUCARAMANGA**

**A. EVALUACIÓN DE DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

**1. EVALUACIONES DEL NIVEL DE MADUREZ Y EFICACIA DEL SCI**

Se cuenta con la Diagnóstico del Sistema de Control Interno, SCI, desarrollado ante el DAFP, por una profesional asistente de la oficina de control de gestión, que resolvió la Encuesta propuesta por el entidad estatal, y en la que se califica que el SCI del amb, en relación al periodo 2020 , promediando un resultado cuantitativo, que se determina en un Índice de Desempeño Institucional (IDI) del amb fue **69,0**, el cual corresponde a un nivel **MEDIO o Básico**.

**Comentarios del Auditor.** Siendo la primera acción que debe desarrollar un auditor a cargo del proceso de SCI, es necesario señalar que aunque en las vigencias anteriores, se ha dado cumplimiento a la evaluación del sistema, esta no correspondió a un conjunto de procedimientos y protocolos que determinen la evaluación en sí misma, o que sea el reflejo de su articulación con una política empresarial que pondere el ejercicio de control. En ese sentido, ha sido necesario, plantearnos la revisión de toda la Arquitectura del proceso de control, a partir de los grandes retos que plantea la Política de Sistema de control interno

**ANALISIS DOFA DE LOS COMPONENTES DEL SISTEMA DE CONTROL**

**Fortalezas del Sistema de Control Interno.**

- El sistema de control interno, ha incorporado y logra evidenciar, la consolidación de los postulados del Modelo Estándar de Control Interno MECI, defendiendo la independencia que el régimen de servicios públicos colombiano, les permite a las empresas prestadoras, frente a exigencias de carácter público u oficial, (de acuerdo al artículo 46 y s.s. de la Ley 142 de 1994 y demás normas complementarias), sin embargo, esta situación genera vacíos interpretativos.  
El equipo de auditoría, ha tenido estabilidad y permanencia, con una muy baja rotación, en virtud al proceso de pensión de dos (2) de sus integrantes y sólo recientemente dentro del proceso de reasignación de cargas y funciones, el traslado o reasignación de un trabajador a otra área del amb.

- Existe un compromiso de la alta Dirección en la consolidación del Sistema de Control interno, así como de los trabajadores en crear cultura de autocontrol.
- Software de Auditoría y riesgos.

### **Debilidades del Sistema.**

- A pesar de que el grupo de auditoría tiene una experiencia y desarrollan con compromiso y seriedad sus actividades, conociendo las potencialidades y competencias de sus integrantes, resultado de llevar en promedio, 16,6 años, de haberse consolidado como equipo de trabajo, hasta el momento se empezaron a gestionar referentes técnicos que les permita el rigor metodológico, que garantice la seguridad del ejercicio auditor.
- El proceso de control interno, se encuentra desarticulado de la gestión y administración del riesgo, producto de una ausencia de procesos y procedimientos integradores, que a su vez demuestran una falta de visión de la organización, que determine la integración de ambos sistemas, en función de la prevención de incidentes y situaciones que afecten el negocio, y que deberían gestionarse desde la alta dirección y en todos los niveles de la empresa.

La situación identificada, genera una resistencia natural a la integración de los sistemas de información y a la promoción de medidas concurrentes de manejo de riesgo y de control efectivo en cada uno de los procesos, para contrarrestar esta debilidad en la vigencia 2020, se contrató un profesional de riesgo adscrito a la Gerencia General del amb SA ESP, que se encuentra liderando el sistema de riesgos y el proceso de revisión y seguimiento de cada uno de los procesos y procedimientos a cargo de los responsables como 1ª y 2ª línea de defensa para lo cual se consolidó esta herramienta al interior de la organización.

### **Oportunidades.**

- Adopción política de propiedad del amb que garantizara el mejoramiento permanente y consolidación del Sistema de Control interno.
- Consolidación y apropiación del modelo de 3 líneas de defensa del sistema de control interno del amb.
- Contratación de profesional de riesgo que consolidara la matriz de riesgo al interior de la organización.

## B. EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO amb

La valoración del sistema realizada en el 2020 se contrastó con la Evaluación Preliminar realizada de manera independiente, utilizando para ello una herramienta desarrollada por la oficina, donde se consolidó la información que fue tomada de los Jefes de Área a los cuales se les practicó auditoría, a los Gerentes de área y a los integrantes de la Oficina de Control de gestión cuyos resultados para la empresa se resumen en el cuadro No.1.

La herramienta calificó los 5 elementos del Control Interno: *el Ambiente de Control, la Evaluación de Riesgos, las Actividades de Control, la Información y Comunicaciones y Evaluación Ambiente y Sistemas de Control*.

***Ambiente de Control (20%):*** En esta categoría se evalúan aspectos principales : La integridad y valores éticos de la empresa, la responsabilidad por la supervisión del funcionamiento del sistema de control interno, la estructura, autoridad y responsabilidad establecida, el compromiso con la competencia de las personas que ejercen los cargos, y el cumplimiento de la responsabilidad. En este componente se analizaron 25 ítems para evaluar el componente. Cada categoría de evaluación tiene un ponderador que porcentualmente en total equivale al 20%.

***Evaluación de Riesgos (20%):*** Bajo esta categoría revisamos los aspectos principales: La definición de objetivos, la identificación y análisis de los riesgos, la evaluación de riesgos de fraude, y la identificación y análisis de cambios significativos, se analizaron 28 ítems

***Actividades de Control (20%):*** Las actividades de control se evalúan subcomponentes: la selección y desarrollo de actividades de control, la selección y desarrollo de controles sobre los sistemas de información, se analizaron 23 ítems

***Información y Comunicación (20%):*** En este componente se evalúan tres aspectos, la información, la comunicación interna y la comunicación externa, se analizaron 20 ítems

***Monitoreo (20%):*** Aquí se evalúan dos aspectos, la supervisión continúa y la comunicación de los resultados de la supervisión, se analizaron 23 ítems.

Cuadro No. 1 Resumen de los Resultados de la Evaluación de los componentes del Sistemas de Control del amb

EVALUACION DE LOS COMPONENTES DEL SISTEMA		
ELEMENTOS	PONDERACION DENTRO DEL SISTEMA	CALIFICACION
Ambiente de Control	20%	80
Evaluación de Riesgos	20%	81.6
Actividades de Control	20%	79.9
Información y Comunicación	20%	81.8
Monitoreo	20%	80.2
<b>TOTAL</b>	100%	<b>80.7</b>

De acuerdo a la evaluación el Sistema de Control Interno tiene una calificación TOTAL de **80.7%**

ACTIVIDADES REALIZADAS POR LA OFICINA DE CONTROL DE GESTION PARA FORTALECER CADA COMPONENTE		
<p>Frente al nuevo modelo el cual se está implementando desde el Año 2019, con el Acto de Gerencia No. 6, de la Oficina de Control de Gestión, se ha propuesto consolidarlo, al interior de la organización buscando la integración del Modelo corporativo de la Empresa, bajo los lineamientos propuestos para el sistema de control por el Modelo COSO.</p> <p>El Modelo busca la alineación con las mejores prácticas de control, por tal razón su estructura, está compuesta por; Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación y Actividades de Monitoreo, así:</p> <p><b>a. Ambiente de Control</b></p> <p>Conjunto de directrices y condiciones mínimas que brinda la alta dirección del amb con el fin de implementar y fortalecer el Sistema de Control interno, las cuales abarcan los estándares de conducta y de integridad dentro de la Empresa, así como la asignación de niveles de autoridad y responsabilidades en el desarrollo de la gestión y del talento humano.</p> <p>Con el fin de interiorizar este componente la Oficina de Control de Gestión realizó las siguientes actividades:</p>		
COMPONENTE	ACTIVIDAD	ESTADO DE CUMPLIMIENTO
AMBIENTE DE CONTROL	Autoevaluación del sistema de Control interno	100%
	Elaboración Código de Etica del Auditor	100%
	Política de Administración de Riesgos de lavado de Activos	100%
	Capacitación Sistema de Control interno (3 líneas de defensa	100%
	Rendición FURAG	100%

**b. Evaluación de riesgos**

Proceso dinámico e interactivo que le permite al amb identificar, evaluar y gestionar aquellos eventos, tanto internos como externos, que puedan afectar o impedir el logro de sus objetivos empresariales. Su mirada sistémica contribuye a que la Empresa no solo asegure la gestión institucional y el logro de los objetivos, sino que fortalezca el ejercicio del control interno en la Entidad.

La oficina realizó en el 2020:

COMPONENTE	ACTIVIDAD	ESTADO DE CUMPLIMIENTO
VALORACION DEL RIESGO	Actividad de revisión de riesgos de los procesos del amb	100%
	Seguimiento de riesgos de corrupción 2020	100%
	Participación en el levantamiento de riesgos estratégicos del amb	100%
	Priorización de planeación de auditorías basadas en riesgos a través de matriz	100%

**c. Actividades de control**

Acciones determinadas por la Empresa a través de políticas y procedimientos que contribuyen al desarrollo de las directrices impartidas por la alta dirección, para mitigar los riesgos identificados y que tienen un impacto potencial en los objetivos. Se cuenta con política de operación, procesos y procedimientos; estas actividades de control son llevadas a cabo en todos los niveles de la Empresa y sirven como mecanismo para gestionar la consecución de los objetivos, formando parte integral de los procesos.

Para la mejora de este componente la Oficina de control de gestión realizó:

COMPONENTE	ACTIVIDAD	ESTADO DE CUMPLIMIENTO
ACTIVIDADES DE CONTROL	Actualización de procedimientos oficina control de gestión (2019-2020)	100%
	Evaluación de metodología de controles para auditoria basada en riesgos.	100%
	Capacitación de software de Auditoria y riesgos	100%
	Metodología de auditorias basada en riesgos. (socialización)	100%

**d. Sistemas de Información y comunicación**

La información y comunicación son las que garantizan la interacción entre los trabajadores y los procesos de la Empresa, esencial para un adecuado ejercicio del control interno.

COMPONENTE	ACTIVIDAD	ESTADO DE CUMPLIMIENTO
<b>SISTEMAS DE INFORMACION Y COMUNICACION</b>	Divulgación del Nuevo Modelo de Control interno en el amb	100%
	Auditoria TICS	100%
	Informes sobre desarrollo del PAA ante el Comité de Auditorias	100%
	Capacitaciones efectuadas en la vigencia 2020	100%
	Enlace de la contraloría en el proceso de auditoria	100%
	Enlace en la rendición SIA OBSERVA Y SIA MISIONAL	100%

### *e. Seguimiento y controles*

Son aquellas actividades relacionadas con el seguimiento oportuno al estado de la gestión de los riesgos y los controles, y se pueden identificar dos tipos de actividades: autoevaluación y evaluación independiente. Como resultado de su aplicación, la Empresa cuenta con procedimientos encaminados a la mejora continua.

En el 2020 se realizaron:

COMPONENTE	ACTIVIDAD	ESTADO DE CUMPLIMIENTO
<b>SEGUIMIENTO Y CONTROLES</b>	Informe sustentabilidad Oficina Control de Gestión	100%
	Informe Control interno Contable	100%
	Implementación de Software Audisoft para auditoria de Control de Gestión	100%
	Cumplimiento plan anual de auditoria vigencia 2020	100%
	Informes de auditorías de Control de Gestión	100%
	Elaboración mapa de aseguramiento	20%
	Seguimiento a planes de mejoramiento institucional (Contraloría Municipal de Bucaramanga	100%

La integración de estos componentes , proporciona una estructura de **control de la gestión** que especifica los elementos necesarios para construir y fortalecer el Sistema de Control interno, a través del modelo que determina los parámetros necesarios (autogestión) para que la Empresa establezca acciones, políticas, métodos, procedimientos, mecanismos de prevención, verificación y evaluación en procura de su mejoramiento continuo (autorregulación) en la cual cada uno de los trabajadores del amb SA. ESP se constituyan en parte integral (autocontrol), y de esa manera poder desarrollar

la responsabilidad de todos los trabajadores del amb, a través de **LÍNEAS DE DEFENSA, claras.**

**C. CONCLUSIONES**

- Se cuenta con un compromiso de la Alta Dirección para la consolidación de un Sistema de Control interno sólido que garantice la eficiencia y eficacia de los procesos en el amb y se logre el cumplimiento de la Visión y Misión institucional bajo los parámetros del Gobierno corporativo.
- La Oficina de Control de Gestión como área encargada de apoyar a la Gerencia General en el mantenimiento del Sistema de Control interno del amb ha propiciado en el 2020 un mejoramiento a través de las diferentes actividades desarrolladas en los diferentes componentes y especialmente ha garantizado un proceso dinámico que propicia el cumplimiento de todos los estándares del Sistema Coso, y plantea dentro de su plan de acción 2021 consolidarlo con la puesta en marcha del proceso de auditoria basada en riesgo, y el levantamiento del Mapa de aseguramiento del amb que nos garantizara un monitoreo permanente en la efectividad de los controles.
- Es de resaltar que al interior del amb se ha logrado un compromiso y afianzamiento de los valores y principios éticos, buscando el mejoramiento de los procesos y procedimientos en las diferentes dependencias mediante el apoyo, acompañamiento y evaluación del sistema de control interno del área.



**JUAN NICOLAS MANRIQUE SANCHEZ**  
Líder 1 de Control de Gestión