

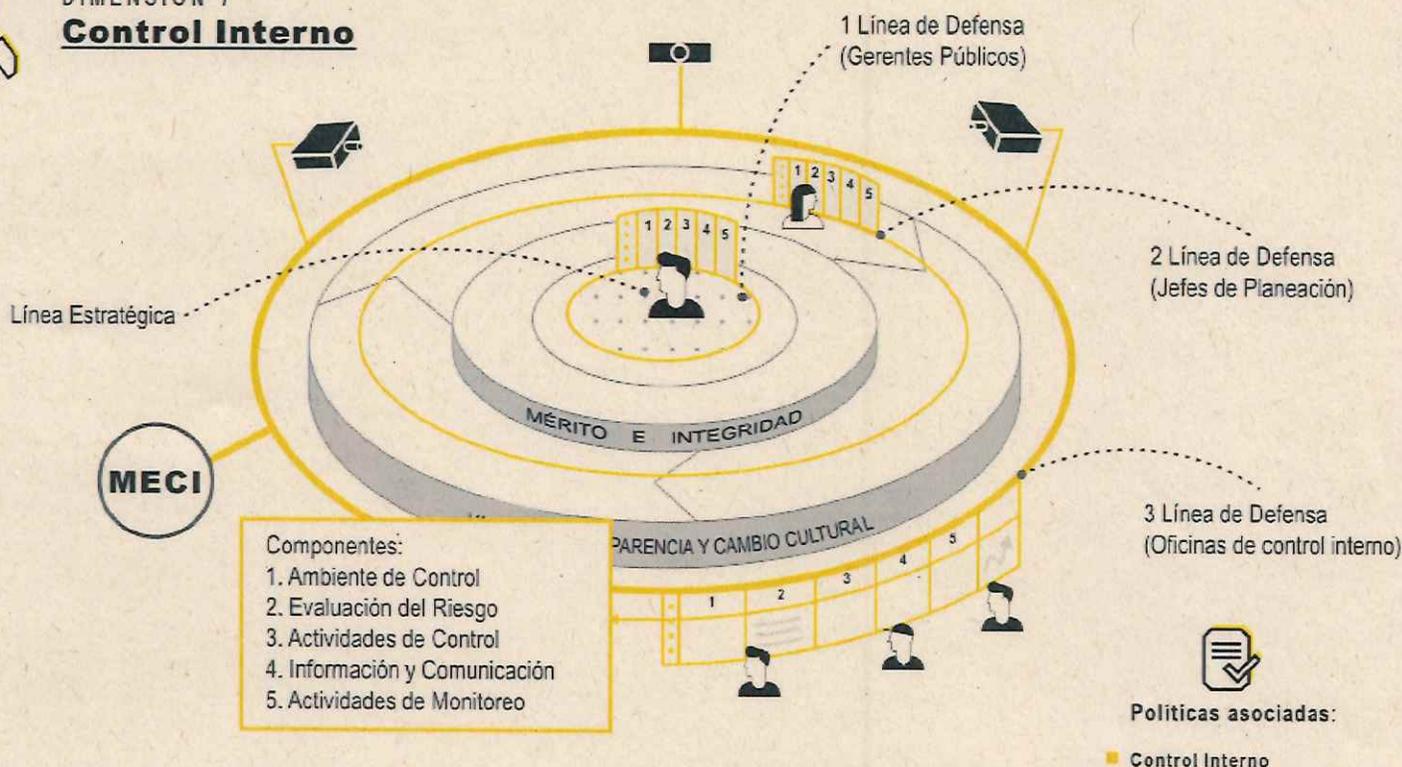
# Informe

## DE EVALUACIÓN INDEPENDIENTE DEL ESTADO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Empresa de Servicios Públicos del Distrito de Santa Marta **ESSMAR E.S.P.**



**DIMENSIÓN 7**  
**Control Interno**



### PRIMER SEMESTRE 2023

Ley 1474 de 2011, Art. 9, Modificado por el Decreto 2106 de 2019 Art. 156. Circular Externa No. 100- 006 de 2019

LUIS ALBERTO DELGADO LOZANO - Asesor de Control Interno ESSMAR  
ANDREA CAROLINA MARTINEZ AVENDAÑO – P.U. Control Interno ESSMAR

## INTRODUCCION

Conforme a lo previsto en el Decreto 2106 de 2019 "Por el cual se dictan normas para simplificar, suprimir y reformar trámites, procesos y procedimientos innecesarios existentes en la administración pública" artículo 156 "Reportes del Responsable de Control Interno. El artículo 14 de la Ley 87 de 1993, modificado por los artículos 9° de la Ley 1474 de 2011 y 231 del Decreto 019 de 2012, quedará así: Artículo 14. "(...) El jefe de la Unidad de la Oficina de Control Interno o quien haga sus veces deberá publicar cada seis (6) meses, en el sitio web de la entidad, un informe de evaluación independiente del estado del sistema de control interno, de acuerdo con los lineamientos que imparta el Departamento Administrativo de la Función Pública (...)". De acuerdo con la Circular Externa DAFP N° 100-006 de 2019 con asunto "Lineamientos generales para el informe semestral de evaluación independiente del estado del Sistema de Control Interno, y en cumplimiento a los dispuesto en el plan anual de auditorias 2023.

Este informe comprende el primer semestre del año en curso, está enmarcado en la séptima dimensión, Política de Control Interno establecida y actualizada en el Modelo Integrado de Planeación y Gestión -MIPG, bajo la estructura del Modelo Estándar de Control Interno – MECI, en un esquema de cinco (5) componentes: 1) Ambiente de Control, 2) Evaluación del Riesgo, 3) Actividades de Control, 4) Información y Comunicación y 5) Actividades de Monitoreo, el cual se desarrolla en detalle en el Manual Operativo MIPG.

## OBJETIVO

- ✓ Presentar el estado del Sistema de Control Interno de la Empresa de Servicios Públicos del Distrito de Santa Marta – ESSMAR E.S.P., en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 14 de la Ley 87 de 1993 y los lineamientos impartidos por el Departamento Administrativo de la Función Pública en la Circular Externa N° 100-006 de 2019 y el Manual Operativo del Modelo Integrado de Planeación y Gestión – MIPG.

## ALCANCE

Aplica a la evaluación independiente del estado del Sistema de Control Interno, de acuerdo con la gestión adelantada por ESSMAR ESP el periodo comprendido entre enero 1 y junio de 2023.

## INFORME DE EVALUACION INDEPENDIENTE DEL ESTADO DE CONTROL INTERNO

La evaluación se desarrolló mediante la aplicación de la herramienta diseñada por el Departamento Administrativo de la Función Pública, la cual consistió en formato contentivo de ochenta y un (81) preguntas sobre requerimientos específicos que evaluaron los cinco (5) componentes del MECI, distribuidos de la siguiente forma:

COMPONENTE DEL MECI	No. LINIAMIENTOS	No. DE PREGUNTAS
Ambiente de Control	5	24
Evaluación del Riesgo	4	17
Actividades de Control	3	12
Información y Comunicación	3	14
Actividades de Monitoreo	2	14
<b>Total</b>	<b>17</b>	<b>81</b>

Los resultados de la evaluación por cada componente se exponen a continuación: Cabe aclarar que todos los componentes se encuentran presente y funcionado.

### Componente: Ambiente de Control

Nivel de cumplimiento actual	Nivel de cumplimiento semestre anterior	Avance final
92	81	11

#### Fortalezas:

- ✓ Se incrementó el cumplimiento de este componente en un 11% con relación al semestre anterior.
- ✓ Se realizó la adopción de la política Gestión estratégica del Talento Humano,
- ✓ La entidad aplica el código de integridad
- ✓ Se cuenta con el compromiso con la competencia de todo el personal, por lo que la gestión del talento humano tiene un carácter estratégico con el despliegue de actividades clave para todo el ciclo de vida del servidor público –ingreso, permanencia y retiro."
- ✓ Se realiza la revisión permanente de los mecanismos frente a la detección y prevención del uso inadecuado de información privilegiada.
- ✓ Se tiene documentado en el sistema de gestión el procedimiento y formatos para las auditorías internas.
- ✓ Se da cumplimiento al Plan Anual de Auditoría Interna 2023 previamente aprobado en el comité de coordinación de control interno.
- ✓ Se aplican efectivamente los mecanismos para ejercer una adecuada supervisión del Sistema de Control Interno.

#### Debilidades:

- No se cuenta con de la política de Fortalecimiento Organizacional y Simplificación de Procesos.
- Las actividades de bienestar no están siendo evaluadas por el personal contratista de apoyo.

**Componente: Evaluación de riesgos**

Nivel de cumplimiento actual	Nivel de cumplimiento semestre anterior	Avance final
100	100	0

Se encuentra presente y funciona correctamente, por lo tanto, se requiere acciones o actividades dirigidas a su mantenimiento dentro del marco de las líneas de defensa.

El equipo directivo y todos los servidores de la ESSMAR ESP, desarrolla contantemente su compromiso frente a la evaluación del riesgo manteniendo su nivel de cumplimiento en el 100%, por ende lo objetivos fueron definidos con suficiente claridad para identificar y evaluar los riesgos estratégicos, operativos, legales y presupuestales, de Información Financiera y no Financiera, la realizo la debida Identificación y análisis de los riesgos, teniendo en cuenta los factores internos y externos, implicando a los niveles apropiados de la dirección, determinando cómo responder a los riesgos y la importancia de los mismos, Evaluación del riesgo de fraude o corrupción.

Así mismos de dio cumplimiento al artículo 73 de la Ley 1474 de 2011, relacionado con la prevención de los riesgos de corrupción, Identificación y análisis de cambios significativos.

**Componente: Actividades de control**

Nivel de cumplimiento actual	Nivel de cumplimiento semestre anterior	Avance final
92	92	0

**Fortalezas:**

- ✓ Se cuenta con un efectivo diseño y desarrollo de actividades de control, segregando las funciones.
- ✓ Se cuenta con un efectivo diseño y desarrollo de controles con la evaluación de riesgos.
- ✓ Es efectivo el despliegue de las políticas y procedimientos, cumpliendo con los diseños y controles frente a la gestión del riesgo, verificación de que los responsables cumplan con los controles diseñados y se evalúa la adecuación de los controles a las especificidades de cada proceso a través de los mapas de riesgo de la entidad.
- ✓ Se realizan actividades de verificación a cumplimiento oportuno de los informes y otros requerimientos de los organismos de control y se adoptan las medidas correspondientes.

**Debilidades:**

- No se cuenta con matrices de roles y usuarios siguiendo los principios de segregación de funciones
- No se cuenta con la política de fortalecimiento organizacional y simplificación de procesos

**Componente: Información y Comunicación**

Nivel de cumplimiento actual	Nivel de cumplimiento semestre anterior	Avance final
82	82	0

**Fortalezas:**

Se encuentra presente y funcionando, manteniendo el nivel de cumplimiento en comparación con la evaluación del semestre anterior, aun así se requiere mejoras frente a su diseño, ya que no opera de manera efectiva, se cuenta con un sistema de información para capturar y procesar datos y transformarlos en información para alcanzar los requerimientos de información definidos.

**Debilidades:**

- No se cuenta con procesos o procedimientos para evaluar la efectividad de los canales de comunicación.

**Componente: Actividades de monitoreo**

Nivel de cumplimiento actual	Nivel de cumplimiento semestre anterior	Avance final
100	100	0

Se encuentra presente y funciona correctamente, por lo tanto, se requiere acciones o actividades dirigidas a su mantenimiento dentro del marco de las líneas de defensa. Manteniendo su nivel de cumplimiento en referencia al semestre anterior, ya que se viene cumpliendo efectivamente con las Evaluaciones continuas y/o separadas, (autoevaluación, auditorías) para determinar si los componentes del Sistema de Control Interno están presentes y funcionando. y Evaluación y comunicación de deficiencias oportunamente (Evalúa los resultados, Comunica las deficiencias y Monitorea las medidas correctivas).

- ✓ Se realizan las auditorías internas según el cronograma del plan anual de auditorías.
- ✓ Se realiza el seguimiento a la rendición oportuna de informes a entidades y organismos de control por parte de cada una de las dependencias.
- ✓ Seguimiento a la rendición de información de ley
- ✓ Seguimiento periódico a la atención a las peticiones, quejas, reclamos, sugerencias PQRS, Ley 1712 de 2014, publicación de la contratación en SECOP y SIA OBSERVA, Plan Anticorrupción y Atención al ciudadano, al igual que a los planes de mejoramiento suscritos, Seguimiento a la oportuna respuesta a las solicitudes por parte de los entes de control.
- ✓ Se realizó el seguimiento a las diferentes dependencias de la Administración, con el propósito de verificar el cumplimiento de sus funciones y políticas institucionales.

**COMPARATIVO POR SEMESTRE**

SEGUNDO SEMESTRE 2022	PRIMER SEMESTRE 2023	AVANCE FINAL
91%	94%	3%

## CONCLUSIÓN

El Resultado de la evaluación realizada en el primer semestre de la vigencia 2023 de cada uno de los componentes del Sistema de Control Interno, se evidenció la articulación que existe entre ellos, su operación transversal y la aplicación de los lineamientos que desde la Alta dirección fueron impartidos y atendidos por las líneas de defensa, situación que conllevó al incremento en tres (3) punto porcentual respecto del resultado obtenido en el segundo semestre del año 2022. En general se evidenció que el SCI es efectivo para los objetivos evaluados, afirmación realizada, producto del resultado del análisis de cada una de las ochenta y un (81) preguntas de esta metodología, donde la mayoría de los lineamientos dieron como resultado que los aspectos evaluados a 30 de junio de 2023 se encuentran presentes y funcionando, dejando así el estado del sistema de control interno de la ESSMAR E.S.P en un 94% de cumplimiento.

## RECOMENDACIONES

- Mantener el comportamiento de cumplimiento frente a los componentes del sistema de control interno.
- Realizar las acciones correctivas que permitan el incremento de los componentes a un 100%
- Implementar la evaluación de los productos y servicios en los que participan los contratistas de apoyo.
- Diseñar, aprobar y adoptar la política de Fortalecimiento Organizacional y Simplificación de Procesos.
- Implementación de canales de información internos para la denuncia anónima o confidencial de posibles situaciones irregulares y mecanismos específicos para su manejo, de manera tal que generen la confianza para utilizarlos.
- Diseñar, aprobar y adoptar procesos o procedimientos encaminados a evaluar periódicamente la efectividad de los canales de comunicación con partes externas, así como sus contenidos, de tal forma que se puedan mejorar.
- Finalmente, la Oficina de Control de Interno requiere que sean atendidas las recomendaciones dadas, con el fin de asegurar la eficiencia, eficacia y efectividad en cada uno de los procesos y procedimientos.

  
**LUIS ALBERTO DELGADO LOZANO**  
Asesor oficina Control interno ESSMAR E.S.P

Proyectó: Andrea Carolina Martínez Avendaño, P.U Control Interno 

Nombre de la Entidad:	EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DEL DISTRITO DE SANTA MARTA - ESSMAR ESP
Periodo Evaluado:	PRIMER SEMESTRE 2023



Estado del sistema de Control Interno de la entidad	94%
---	-----

**Conclusión general sobre la evaluación del Sistema de Control Interno**

¿Están todos los componentes operando (Sí/No) (Justifique su respuesta):	Sí	Los componentes operan de manera integrada dentro del SCI (MECI), alineados a MIPG, normatividad vigente, sin embargo, para el fortalecimiento y efectividad del sistema se requiere de acciones de mejora en los diferentes procesos institucionales, dando cumplimiento a los objetivos estratégicos como empresas de servicios públicos.
¿Es efectivo el sistema de control interno para los objetivos evaluados? (Sí/No) (Justifique su respuesta):	Sí	Los componentes: Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, Información y comunicación y actividades de monitoreo permiten el funcionamiento del SCI y su implementación a través de los elementos MECI, los cuales, mediante la ejecución de proyectos establecidos en la entidad, la implementación del Plan Maestro de Acueducto y Alcantarillado dan cumplimiento a los planes estratégicos de la ESSMAR como elementos del MECI. Es importante, que, para seguir con la mejora continua del sistema, todos los líderes de proceso tengan en cuenta que la efectividad del SCI es responsabilidad de cada uno dando cumplimiento a los procedimientos internos y verificando los controles de los riesgos.
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 (Sí/No) (Justifique su respuesta):	Sí	El Sistema de Control Interno de la ESSMAR ESP, se encuentra funcionando la Segunda Línea de Defensa esta fortalecida y aporta acciones de monitoreo continuo que ayuda a mitigar los riesgos institucionales y la prevención de materialización de los mismos, en este sentido los informes entregados por la Segunda y la tercera Línea de Defensa facilitan la toma de decisiones frente a la efectividad de los controles que se tienen diseñados para cada uno de los Procesos de la Empresa.

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	Ausencia final del componente
Ambiente de control	Sí	92%	<p><b>Fortaleza:</b> Se encuentra presente, funcionando, la aplicación de mecanismos para ejercer una adecuada supervisión del sistema de Control Interno se encuentra operando de manera efectiva, aumentando su nivel de cumplimiento en un 0% frente al nivel del semestre anterior, ya que se adoptó la Política Gestión Estratégica del Talento Humano.</p> <p><b>Debilidades:</b> Se requiere mejorar frente al diseño, y adopción Política de Fortalecimiento Organizacional y Simplificación de Procesos, esto con el fin de crear los mecanismos para el manejo de conflictos de interés y la evaluación de las actividades relacionadas con la permanencia del personal, además fortalecer la evaluación a la estructura de control a partir de los cambios en procesos, procedimientos, u otras herramientas, a fin de garantizar su adecuada formulación y afectación frente a la gestión del riesgo.</p>	93%	<p><b>Fortaleza:</b> Se encuentra presente, funcionando, la aplicación de mecanismos para ejercer una adecuada supervisión del sistema de Control Interno se encuentra operando de manera efectiva, aumentando su nivel de cumplimiento en un 0% frente al nivel del semestre anterior, ya que se adoptó la Política Gestión Estratégica del Talento Humano.</p> <p><b>Debilidades:</b> Se requiere mejorar frente al diseño, y adopción Política de Fortalecimiento Organizacional y Simplificación de Procesos, esto con el fin de crear los mecanismos para el manejo de conflictos de interés y la evaluación de las actividades relacionadas con la permanencia del personal, además fortalecer la evaluación a la estructura de control a partir de los cambios en procesos, procedimientos, u otras herramientas, a fin de garantizar su adecuada formulación y afectación frente a la gestión del riesgo.</p>	11%
Evaluación de riesgos	Sí	100%	<p>Se encuentra presente y funciona correctamente, por lo tanto se requiere acciones o actividades dirigidas a su mantenimiento dentro del marco de las líneas de defensa. El equipo directivo y todos los servidores de la ESSMAR ESP, desarrolla constantemente su compromiso frente a la evaluación del riesgo manteniendo su nivel de cumplimiento en el 100%, por ende los objetivos fueron definidos con suficiente claridad para identificar y evaluar los riesgos estratégicos, operativos, legales y presupuestales, de Información Financiera y no Financiera, teniendo en cuenta los factores internos y externos, implicando a los niveles apropiados de la dirección, determinando cómo responder a los riesgos y la importancia de los mismos, Evaluación del riesgo de fraude o corrupción. Así mismo se dio cumplimiento al artículo 73 de la Ley 1474 de 2011, relacionado con la prevención de los riesgos de corrupción, identificación y análisis de cambios significativos.</p>	100%	<p>Se encuentra presente y funciona correctamente, por lo tanto se requiere acciones o actividades dirigidas a su mantenimiento dentro del marco de las líneas de defensa. El equipo directivo y todos los servidores de la ESSMAR ESP, desarrolla constantemente su compromiso frente a la evaluación del riesgo manteniendo su nivel de cumplimiento en el 100%, por ende los objetivos fueron definidos con suficiente claridad para identificar y evaluar los riesgos estratégicos, operativos, legales y presupuestales, de Información Financiera y no Financiera, teniendo en cuenta los factores internos y externos, implicando a los niveles apropiados de la dirección, determinando cómo responder a los riesgos y la importancia de los mismos, Evaluación del riesgo de fraude o corrupción. Así mismo se dio cumplimiento al artículo 73 de la Ley 1474 de 2011, relacionado con la prevención de los riesgos de corrupción, identificación y análisis de cambios significativos.</p>	0%
Actividades de control	Sí	92%	<p><b>Fortalezas:</b> Se cuenta con un efectivo diseño y desarrollo de actividades de control, integrando el desarrollo de controles con la evaluación de riesgos y teniendo en cuenta a que nivel se aplican las actividades para la fácil segregación de funciones, así como el despliegue de políticas y procedimientos; estableciendo responsabilidades sobre la ejecución de las políticas y procedimientos, adoptando las respectivas medidas correctivas y revisión de las políticas y procedimientos.</p> <p><b>Debilidades:</b> No se trabajó en el diseño y aprobación de matrices de roles y usuarios siguiendo los principios de segregación de funciones, por lo cual se debe diseñar y adoptar la política de fortalecimiento organizacional y simplificación de procesos.</p>	92%	<p><b>Fortalezas:</b> Se cuenta con un efectivo diseño y desarrollo de actividades de control, integrando el desarrollo de controles con la evaluación de riesgos y teniendo en cuenta a que nivel se aplican las actividades para la fácil segregación de funciones, así como el despliegue de políticas y procedimientos; estableciendo responsabilidades sobre la ejecución de las políticas y procedimientos, adoptando las respectivas medidas correctivas y revisión de las políticas y procedimientos.</p> <p><b>Debilidades:</b> No se trabajó en el diseño y aprobación de matrices de roles y usuarios siguiendo los principios de segregación de funciones, por lo cual se debe diseñar y adoptar la política de fortalecimiento organizacional y simplificación de procesos.</p>	0%
Información y comunicación	Sí	88%	<p><b>Fortalezas:</b> Se encuentra presente y funcionando, pero requiere mejoras frente a su diseño, ya que no opera de manera efectiva, se cuenta con un sistema de información para capturar y procesar datos y transformarlos en información para alcanzar los requerimientos de información definidos.</p> <p><b>Debilidades:</b> Se realiza la captura de datos de manera manual, no se cuenta con un procedimiento o documentación del mismo. No se encuentra adoptada La política de gobierno. No se cuenta con canales internos para denuncias anónimas. No se cuenta con procesos o procedimientos para evaluar la efectividad de los canales de comunicación.</p>	88%	<p><b>Fortalezas:</b> Se encuentra presente y funcionando, pero requiere mejoras frente a su diseño, ya que no opera de manera efectiva, se cuenta con un sistema de información para capturar y procesar datos y transformarlos en información para alcanzar los requerimientos de información definidos.</p> <p><b>Debilidades:</b> Se realiza la captura de datos de manera manual, no se cuenta con un procedimiento o documentación del mismo. No se encuentra adoptada La política de gobierno. No se cuenta con canales internos para denuncias anónimas. No se cuenta con procesos o procedimientos para evaluar la efectividad de los canales de comunicación.</p>	0%
Monitoreo	Sí	100%	<p>Se encuentra presente y funciona correctamente, por lo tanto se requiere acciones o actividades dirigidas a su mantenimiento dentro del marco de las líneas de defensa, manteniendo su nivel de cumplimiento en el 100%, cumpliendo efectivamente con las Evaluaciones continuas y/o separadas, (autoevaluación, auditorías) para determinar si los componentes del Sistema de Control Interno están presentes y funcionando, y Evaluación y comunicación de deficiencias oportunamente (Evalúa los resultados, Comunica las deficiencias y Monitorea las medidas correctivas).</p>	100%	<p>Se encuentra presente y funciona correctamente, por lo tanto se requiere acciones o actividades dirigidas a su mantenimiento dentro del marco de las líneas de defensa, manteniendo su nivel de cumplimiento en el 100%, cumpliendo efectivamente con las Evaluaciones continuas y/o separadas, (autoevaluación, auditorías) para determinar si los componentes del Sistema de Control Interno están presentes y funcionando, y Evaluación y comunicación de deficiencias oportunamente (Evalúa los resultados, Comunica las deficiencias y Monitorea las medidas correctivas).</p>	0%