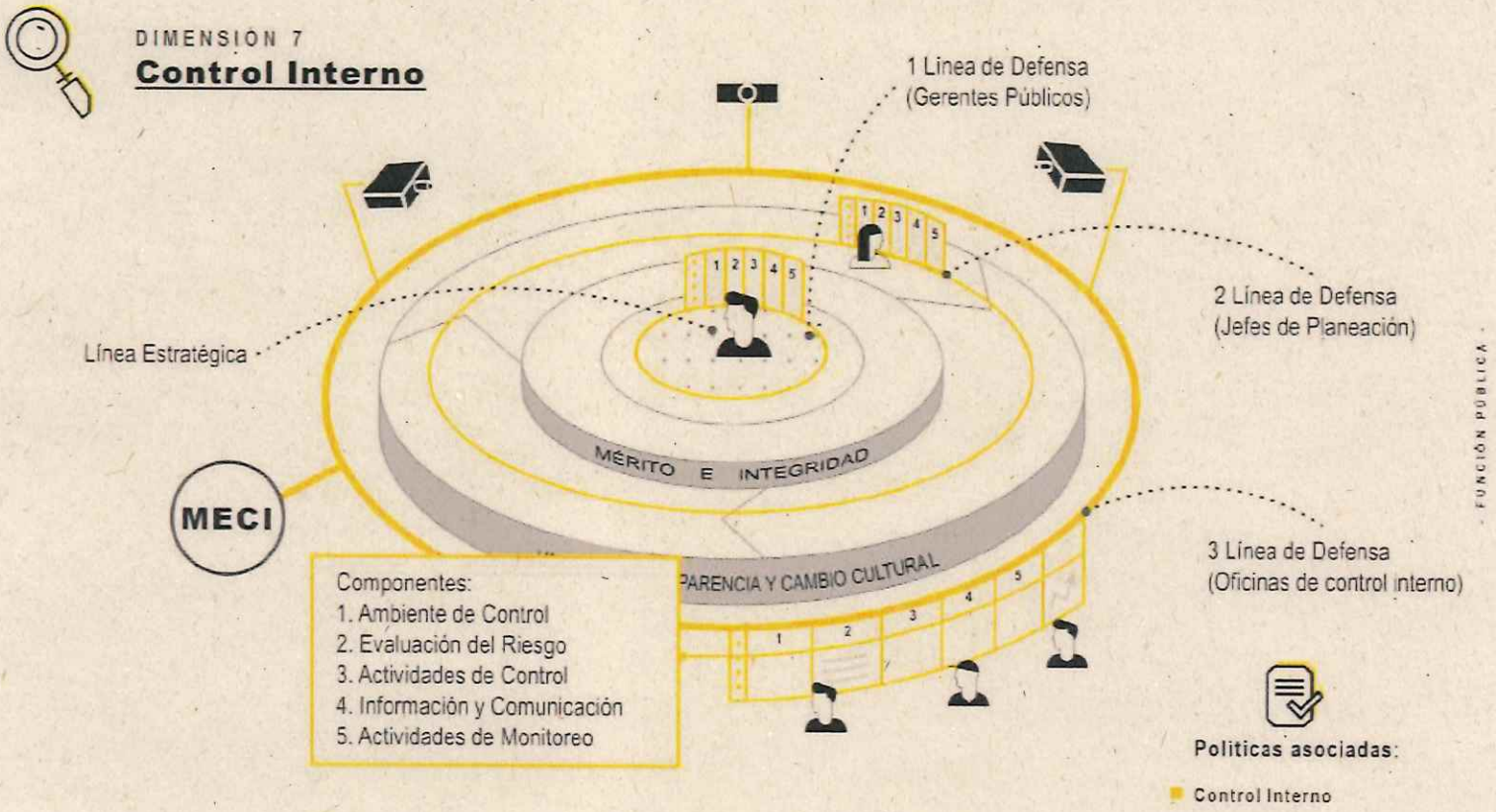
2024

Informe

DE EVALUACIÓN INDEPENDIENTE DEL ESTADO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

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



PRIMER SEMESTRE 2024

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

ESSMAR E.S.P.
EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS
DEL DISTRITO DE SANTA MARTA

INTRODUCCIÓN

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 auditorías de la vigencia 2024.

Este informe comprende el primer semestre del año 2024, 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. correspondiente al primer semestre de la vigencia 2024, 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 1 de enero y 30 de junio de 2024.

INFORME DE EVALUACIÓN INDEPENDIENTE DEL ESTADO DE CONTROL INTERNO I SEMESTRE 2024

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. LINEAMIENTOS	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
TOTAL	17	81

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
94	92	2

Los controles se encuentran operando como está diseñado y es efectivo frente al cumplimiento de los objetivos y para evitar la materialización del riesgo, por lo tanto se requiere acciones o actividades dirigidas a su mantenimiento dentro del marco de las lineas de defensa.

Fortalezas:

- ✓ Se aumento el cumplimiento de este componente en un 2%.
- ✓ Se realizó la adopción de la política Gestión estratégica del Talento Humano,
- ✓ La entidad aplica el código de integridad.
- ✓ Se diseño y ejecuta la política de trasparencia y acceso a la información pública (Política de Transparencia y Lucha Contra la Corrupción ESSMAR E.S.P.).
- ✓ Se diseño y se ejecuta el Plan Anticorrupción y Atención al Ciudadano (Programa de Transparencia y Ética Publica)
- ✓ Se diseño y ejecuta la política de Control Interno.
- ✓ 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 2024 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.
- No se realizan Evaluación de las actividades relacionadas con el retiro del personal.
- No se realiza Evaluación frente a los productos y servicios en los cuales participan los contratistas 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 mismo se di 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.
- No se encuentra la política de Gobierno Digital

Componente: Información y Comunicación

Nivel de cumplimiento actual	Nivel de cumplimiento semestre anterior	Avance final
96	89	7

Fortalezas:

- ✓ Se encuentra presente y funcionando, aumentando su nivel de cumplimiento en un 7% frente a la evaluación del semestre anterior, ya que los controles se encuentran operando como está diseñado y es efectivo frente al cumplimiento de los objetivos y para evitar la materialización del riesgo.
- ✓ se cuenta con un sistema y/o procedimiento para capturar de información y procesar datos y transformarlos en información para alcanzar los requerimientos de información definidos.
- ✓ Se cuenta con el correo electrónico repostesactosdecorrupcion@essamar.gov.co en el que se pueden realizar denuncias anomias, como también por medio de entrega física y recepción.
- ✓

Debilidades:

- No se cuenta con procesos o procedimientos para evaluar la efectividad de los canales de comunicación.
- No se encuentra adoptada La política de gobierno.

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 I SEM 2024 – II SEM 2023

PRIMER SEMESTRE 2024	SEGUNDO SEMESTRE 2023	AVANCE FINAL
96%	95%	1%

COMPARATIVO ANUAL 2023 - 2024

SEMESTRE / AÑO	2023	2024	AVANCE PORCENTUAL POR SEMESTRE
Primer Semestre	94%	96%	2%

Cabe recordar que los avances se logran en cooperación con cada una de las áreas responsables de cada componente que conforma la evaluación independiente del estado del control interno.

CONCLUSIÓN

El Resultado de la evaluación realizada en el primer semestre de la vigencia 2024 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 un (1) punto porcentual respecto del resultado obtenido en el segundo semestre del año inmediatamente anterior y dos (2) puntos porcentual comparándolo con el primer semestre la vigencia anterior.

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 enero de 2024 se encuentran presentes y funcionando, dejando así el estado del sistema de control interno de la ESSMAR E.S.P en un 96% de cumplimento.

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.
- Diseñar, aprobar y adoptar la política de Gobierno Digital.
- 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.
- Realizar acciones dirigidas a fortalecer, mejorar y ejecutar el diseño de actividades claves para TODO el ciclo de vida del servidor público (ingreso, permanencia y retiro), ya que solamente se evidenciaron acciones de ingreso y permanencia.
- Realizar acciones dirigidas a fortalecer, mejorar, diseñar y ejecutar la evaluación de los productos y servicios en los cuales participan los contratistas de apoyo.
- Diseñar y poner en marcha la matriz de roles y usuarios siguiendo los principios de segregación de funciones.
- Realizar acciones dirigidas a fortalecer, mejorar y ejecutar 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.
- Se recomienda crear un espacio en la pag web para las denuncias anónimas de posibles actos de corrupción ya que por medio de correo electrónico no se realizarían 100% anónimas o confidencial, ya que se puede evidenciar el correo electrónico del remitente.
- 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 2024

Estado del sistema de Control Interno de la entidad	96%

Conclusión general sobre la evaluación del Sistema de Control Interno

¿Están todos los componentes operando juntos y de manera integrada? (Si / en proceso / No) (Justifique su respuesta):	Si	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? (Si/No) (Justifique su respuesta):	Si	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 la 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 (Si/No) (Justifique su respuesta):	Si	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: Explicacion 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	94%	**Fortalezas:** Se encuentra presente, funcionando, la aplicacion de mecanismos para ejercer una adecuada supervision del sistema de Control interno se encuentra operando de manera efectiva. aumentando su nivel de cumplimiento en un 2% frente al nivel del semestre anterior, ya que los controles se encuentran operando como está diseñado y es efectivo frente al cumplimiento de los objetivos y para evitar la materialización del riesgo, por lo tanto se requiere acciones o actividades dirigidas a su mantenimiento dentro del marco de las lineas de defensa. **Debilidades:** Se requiere mejorar frente al diseño, y adopcion Politica 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 persona, ademas fortalecer la evaluacion 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.	92%	**Fortalezas:** Se encuentra presente, funcionando, la aplicacion de mecanismos para ejercer una adecuada supervision del sistema de Control interno se encuentra operando de manera efectiva. aumentando su nivel de cumplimiento en un 6% frente al nivel del semestre anterior, ya que se adopto la Politica Gestion Estrategica del Talento Humano **Debilidades:** Se requiere mejorar frente al diseño, y adopcion Politica 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 persona, ademas fortalecer la evaluacion 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.	2%
Evaluación de riesgos	Si	100%	Se encuentra presente y funciona correctamente, por lo tanto se requiere acciones o actividades dirigidas a su mantenimiento dentro del marco de las lineas de defensa. El equipo directivo y todos los servidores de la ESSMAR ESP, desarrolla contantemente su compromiso frente a la evaluacion 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. Asi 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.	100%	Se encuentra presente y funciona correctamente, por lo tanto se requiere acciones o actividades dirigidas a su mantenimiento dentro del marco de las lineas de defensa. El equipo directivo y todos los servidores de la ESSMAR ESP, desarrolla contantemente su compromiso frente a la evaluacion 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. Asi 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.	0%
Actividades de control	Si	92%	**Fortalezas:** 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 qué nivel se aplican las actividades para la facil segregación de funciones, asi como el despliegue de políticas y procedimientos; establecienso responsabilidades sobre la ejecución de las políticas y procedimientos, adoptando las respectivas medidas correctivas y revicion de las políticas y procedimientos. **Debilidades:** No se trabajo en el diseño y aparobacion 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 simplicacion de procesos	92%	**Fortalezas:** 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 qué nivel se aplican las actividades para la facil segregación de funciones, asi como el despliegue de políticas y procedimientos; establecienso responsabilidades sobre la ejecución de las políticas y procedimientos, adoptando las respectivas medidas correctivas y revicion de las políticas y procedimientos. **Debilidades:** No se trabajo en el diseño y aparobacion 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 simplicacion de procesos	0%
Información y comunicación	Si	96%	**Fortalezas:** Se encuentra presente y funcionando, aumentando su nivel de cumplimiento en un 7% frente a la evaluacion del semestre anterior. ya que los controles se encuentran operando como está diseñado y es efectivo frente al cumplimiento de los objetivos y para evitar la materialización del riesgo, se cuenta con un sistemas y/o procedimeinto para capturar de informacion y procesar datos y transformarlos en información para alcanzar los requerimientos de información definidos. Se encuentra en proceso de contruccion un canal de denuncias anonimas interna en pag web. **Debilidades:** No se cuenta con procesos o procedimeintos para evaluar la efectividad de los canales de comunicación. No se encuentra adoptada La política de gobierno.	89%	**Fortalezas:** Se encuentra presente y funcionando, pero requiere mejoras frente a su diseño, ya que no opera de manera efectiva, se cuenta con un sistemas de información para capturar y procesar datos y transformarlos en información para alcanzar los requerimientos de información definidos. Se encuentra en proceso de construccion los procesos o procedimeintos para evaluar la efectividad de los canales de comunicación. Se encuentra en proceso de contruccion un canal de denuncias anonimas interna en pag web. **Debilidades:** Se realiza la captura de datos de manera manual, no se cuenta con un procedimiento o documentacion del mismo. No se encuentra adoptada La política de gobierno.	7%
Monitoreo	Si	100%	Se encuentra presente y funciona correctamente, por lo tanto se requiere acciones o actividades dirigidas a su mantenimiento dentro del marco de las lineas de defensa, manteniendo su nivel de cumplimiento en el 100%, cumpliento efectivamente son 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).	100%	Se encuentra presente y funciona correctamente, por lo tanto se requiere acciones o actividades dirigidas a su mantenimiento dentro del marco de las lineas de defensa, manteniendo su nivel de cumplimiento en el 100%, cumpliento efectivamente son 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).	0%