

Nombre de la Entidad:
Período Evaluado:

AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P.

PRIMER SEMESTRE DE 2025



Estado del sistema de Control Interno de la entidad

88%

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	Existen los componentes, se han fortalecido con base en el compromiso de las cuatro líneas de Defensa que adopta el modelo, contamos con comités primarios base de la primera línea de defensa soportado en actas e informes de gestión de cada dependencia, así como de comités institucionales estratégicos que facilitan la integralidad de la gestión, sin embargo somos conscientes de la necesidad de continuar trabajando en el fortalecimiento de la gestión desde las desviaciones detectadas, las oportunidades de mejora identificadas con base en el continuo análisis de datos e información, los resultados y toma de decisiones y acciones.
¿Es efectivo el sistema de control interno para los objetivos evaluados? (Si/No) (Justifique su respuesta):	Si	Se considera efectivo con base en los resultados obtenidos, las oportunidades de mejora identificadas, los resultados y desviaciones detectadas y socializadas para la toma de medidas oportunas y efectivas. Con la implementación de la Política para la gestión del riesgo y el diseño de controles se ha fortalecido la gestión al identificarse áreas críticas que impactan significativamente la organización y que hoy se gestionan con monitoreos periódicos y cierre con evaluación de resultados e identificación de oportunidades. Se requiere el fortalecimiento de la primera y segunda líneas de defensa con la identificación oportuna de oportunidades de mejora y la implementación de acciones correctivas ante desviaciones.
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	Con base en los lineamientos definidos en los Decretos 1799 y 648 de 2017, la entidad dio inicio a la sensibilización en el esquema de líneas de defensa en la vigencia 2019 y demás documentos orientadores ajustados a nuestra realidad organizacional los cuales al corte del presente informe se encuentran fortalecidos con instancias de reporte de comités estratégicos e informes institucionalizados. Con el objeto de asegurar su interiorización e implementación se ha documentado, adoptado e implementado el ESQUEMA DE LINEAS DE DEFENSA, actualizado en 2023 con base en el Manual Operativo MIPG 2023 v4. Con los reportes de líneas de defensa y en especial de la tercera en instancia del CICCi se analizan y toman decisiones para la mejora. Se ha venido de forma reiterada sensibilizando en la importancia del fortalecimiento del autocontrol y autoevaluación directamente asociado al compromiso de los colaboradores, el fortalecimiento de la medición de resultados, análisis y oportuna toma de decisiones y acciones.

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	Avance final del componente
Ambiente de control	Si	90%	<p>FORTALEZAS: Se cuenta con un Código de Integridad adoptado y constantemente retroalimentado a todos los colaboradores con estrategias lúdicas, cuyo objetivo es el fortalecimiento de la cultura del cuidado de los públicos. Se cuenta con una plataforma estratégica institucional que involucra los objetivos estratégicos articulados al IUS indicador único sectorial y sus metas estratégicas, con las metas y productos del plan de Desarrollo e indicadores de gestión, todo esto soportado en un sistema de gestión (Mapa de Procesos actualizado, Estructura Organizacional ajustada, Manual de Funciones adoptado y Guía de Roles de trabajadores oficiales) aseguran resultados con enfoque de mejora en el servicio al ciudadano y de fortalecimiento organizacional. Se cuenta con el modelo de las cuatro líneas de defensa adoptado e interiorizado. Los comités son la instancia de reporte de las líneas de defensa así: El Comité Institucional de Coordinación Interno, se constituye en la instancia de revisión de la Plataforma estratégica, así como de la Gestión de Integridad a través de una herramienta de revisión por la Dirección adoptada como una buena práctica y los Comités estratégicos como soporte de la 2LD liderada por el proceso de planificación. En el Primer Semestre de 2025, se presenta una tendencia decreciente asociada a las siguientes oportunidades de mejora:</p> <p>OPORTUNIDADES DE MEJORA:</p> <ul style="list-style-type: none"> Se mantienen las recomendaciones, al respecto del fortalecimiento del reporte oportuno, completo, con análisis y recomendaciones de mejora por parte de las primera y segunda líneas de defensa que facilite la oportuna toma de decisiones. Se requiere el levantamiento de las acciones correctivas ante las desviaciones identificadas, ante las materializaciones de Riesgos, las acciones no cumplidas de planes de mejoramiento de los procesos así como el compromiso con el monitoreo continuo y sistemático de las acciones suscritas por parte de las primeras líneas de defensa. En este semestre se evidencia la gestión de la dirección para gestionar recursos y convenios, sin embargo continúa la necesidad de contar con recurso para el fortalecimiento de temas críticos y que por norma se deben cumplir como las inversiones contempladas en el POIR, el PSV, el PUEAA, la micromedición, la calibración de medidores, la gestión documental, la infraestructura tecnológica y la seguridad digital, y demás planes, programas, cronogramas sujetos a la disponibilidad de recursos. Se requiere mantener la estrategia integral de recaudo que de manera continua y sistemática evalúe el impacto de las acciones planificadas, y en los indicadores asociados. Se hace necesario la evaluación en instancia del CICCi de los resultados organizacionales y de Control de gestión para evaluar su impacto en la mejor organizacional. 	94%	<p>FORTALEZAS: Se cuenta con un Código de Integridad adoptado y constantemente retroalimentado a todos los colaboradores con estrategias lúdicas, en 2024 se cumplieron las metas establecidas, cuyo objetivo es el fortalecimiento de la cultura del cuidado de los públicos. Se cuenta con una plataforma estratégica institucional que involucra los objetivos estratégicos articulados al IUS indicador único sectorial y sus metas estratégicas, con las metas y productos del plan de Desarrollo e indicadores de gestión, todo esto soportado en un sistema de gestión (Mapa de Procesos actualizado, Estructura Organizacional ajustada, Manual de Funciones adoptado y Guía de Roles de trabajadores oficiales) aseguran resultados con enfoque de mejora en el servicio al ciudadano y de fortalecimiento organizacional. Se cuenta con el modelo de las cuatro líneas de defensa adoptado e interiorizado. Los comités son la instancia de reporte de las líneas de defensa así: El Comité Institucional de Coordinación Interno, se constituye en la instancia de revisión de la Plataforma estratégica, así como de la Gestión de Integridad a través de una herramienta de revisión por la Dirección. Los Comités estratégicos como 2LD y el CICCi como la línea estratégica. En el segundo semestre de 2024, se fortalece la gestión del control, con unos directivos con mayor conocimiento de la entidad y de los compromisos en cada dependencia aportándole a los objetivos organizacionales.</p> <p>OPORTUNIDADES DE MEJORA: Se mantienen las recomendaciones, al respecto del fortalecimiento del reporte oportuno, completo, con análisis y recomendaciones de mejora por parte de las primera y segunda líneas de defensa. De igual forma el levantamiento de las acciones correctivas ante las desviaciones identificadas o materializaciones de Riesgos, pero también el monitoreo continuo y sistemático de las acciones suscritas. En este semestre se evidencia la gestión de la dirección para gestionar recursos y convenios, sin embargo continúa la necesidad de contar con recursos para el fortalecimiento de temas críticos y que por norma se deben cumplir como las inversiones, la micromedición, la calibración de medidores, la gestión documental, la infraestructura tecnológica y la seguridad digital. Se requiere una estrategia integral de recaudo planificada y controlada continuamente para evaluar el impacto de las acciones planificadas, estrategia avilada en el mapa de riesgos 2025.</p>	-4%

Componente	¿El componente está presentando 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	Avance final componente
Evaluación de riesgos	Si	88%	<p>FORTALEZAS Se evidencia una mejora con respecto al semestre anterior con un incremento de tres puntos. La Política para la gestión del riesgo y diseño de controles, se encuentra actualizada y adoptada, con la inclusión por recomendación de control de gestión, de los riesgos fiscales en actual implementación de controles. Actualmente se continúa trabajando la gestión de riesgos fiscales del proyecto estratégico PTAR San Silvestre. Al cierre de la vigencia en un ejercicio conjunto de evaluación y mejora se sensibiliza en la importancia de la gestión del riesgo y se realiza un ejercicio en todas las dependencias ajustado a la política institucional, aunado a un ejercicio de riesgos estratégicos, soportado en instancia del CICCI y documentado.</p> <p>OPORTUNIDADES DE MEJORA • Se requiere el involucramiento de los directivos y líderes de procesos y subprocesos en los monitoreos de la gestión de riesgo, identificando oportunamente desviaciones y tomando acciones. • Tal y como quedó plasmado en el documento mapa de riesgos 2025, las acciones puntuales resultado del análisis estratégico de los riesgos, deben ser monitoreadas contantemente para revisar sus avances e impacto. • Las instancias definidas para evaluar el impacto de los riesgos deben asumir con total responsabilidad los resultados toma de decisiones incluso los cambios del control según los resultados. • No se están tomando acciones inmediatas cuando se identifica la materialización de riesgos o cuando se identifican otros lo cual implica revisión de la matriz de riesgos el análisis y la toma de decisiones</p>	85%	<p>FORTALEZAS La Política para la gestión del riesgo y diseño de controles, se encuentra actualizada y adoptada para la vigencia 2023, con la inclusión por recomendación de control de gestión, de los riesgos fiscales en actual implementación de controles. Se actualizó el contexto estratégico. Actualmente se continúa trabajando la gestión de riesgos fiscales del proyecto estratégico PTAR San Silvestre. Al cierre de la vigencia en un ejercicio conjunto de evaluación y mejora se sensibiliza en la importancia de la gestión del riesgo y se realiza un ejercicio en todas las dependencias ajustado a la política institucional</p> <p>OPORTUNIDADES DE MEJORA Se requiere el involucramiento de los directivos y líderes de procesos y subprocesos en los monitoreos de la gestión del riesgo, identificando oportunamente desviaciones y tomando acciones. Tal y como quedó plasmado en el documento mapa de riesgos 2025, las acciones puntuales resultado del análisis estratégico de los riesgos, deben ser monitoreadas contantemente para revisar sus avances e impacto. Las instancias definidas para evaluar el impacto de los riesgos deben asumir con total responsabilidad los resultados y toma de decisiones incluso los cambios del control según los resultados</p>	3%
Actividades de control	Si	83%	<p>FORTALEZAS: Se cuenta con un sistema de gestión documentado, que propende por mantener actualizadas las Políticas Institucionales, fortaleciendo el diseño de los controles, identificando claros roles y responsabilidades. Con base en la Política de Riesgos y Diseño de Controles se han venido implementando las acciones propuestas, se ha mejorado el reporte de resultados en instancia CICC y demás comités estratégicos.</p> <p>OPORTUNIDADES DE MEJORA: Se evidencia una tendencia decreciente de cinco puntos. • Las auditorías internas identificaron que los documentos del sistema de gestión se encuentran desactualizados y no se cumplió con el plan de trabajo establecido, se adoptó nuevamente la acción de mejora para 2025. • Se requiere continuar el fortalecimiento de la Infraestructura tecnológica, la seguridad y mantenimiento de tecnologías, así como el fortalecimiento de controles a los proveedores de tecnología. • En todos los procesos auditados se ha identificado la falta de documentación y actualización de las políticas de operación. • Se requiere el compromiso de las primera y segunda líneas de defensa como instancias de diseño, implementación y verificación de la efectividad de los controles y la toma de acciones ante materialización de riesgos y desviaciones. • Se requiere continuar con el fortalecimiento del Comité Técnico de Sostenibilidad contable para hacer seguimiento a los compromisos adquiridos y cumplidos que impactan la gestión organizacional como la depuración de información con base en las resoluciones de castigo y la subsanación de los hallazgos de la auditoría interna asociados a la gestión comercial y financiera. De igual forma dar cumplimiento a los controles del proceso financiero asociado a la medición del impacto de las Convenciones Colectivas en el CMA y que se revise el compromiso asumido en CICC desde hace tres vigencias de parametrizar los ingresos, costos y gastos a los ingresos por CMI CMA CMO CMT</p>	88%	<p>FORTALEZAS: Se cuenta con un sistema de gestión documentado, que propende por mantener actualizadas las Políticas Institucionales y los documentos que de estas se derivan como políticas de operación, con claros lineamientos de implementación, fortaleciendo el diseño de los controles, identificando claros roles y responsabilidades. Con base en la Política de Riesgos y Diseño de Controles se han venido implementando las acciones propuestas, se ha mejorado el reporte de resultados en instancia CICC y demás comités estratégicos.</p> <p>OPORTUNIDADES DE MEJORA: Las auditorías internas identificaron que los documentos del sistema de gestión se encuentran desactualizados y no se cumplió con el plan de trabajo establecido, se adoptó nuevamente la acción de mejora para 2024 y al no ser efectiva se retoma en 2025, se deben tomar acciones ante el incumplimiento de darse en 2025. Se requiere continuar el fortalecimiento de la Infraestructura tecnológica y seguridad digital. Se requiere el compromiso de Todos, como instancias de diseño, implementación y verificación de la efectividad de los controles y la toma de acciones ante materialización de riesgos y desviaciones. Se requiere continuar con el fortalecimiento del Comité Técnico de Sostenibilidad contable para hacer seguimiento a los compromisos adquiridos no cumplidos que impactan la gestión organizacional como la depuración de información con base en las resoluciones de castigo y la subsanación de los hallazgos de la auditoría interna asociados a la gestión comercial y financiera. De igual forma dar cumplimiento a los controles del proceso financiero asociado a la medición del impacto de las Convenciones Colectivas en el CMA, el estado de parametrización de costos e ingresos, costos y gastos a los ingresos por CMI CMA CMO CMT, así como el seguimiento al Plan de Gestión Integral de Usuarios para fortalecimiento del recudo tal y como se contempló en el mapa de riesgos.</p>	-5%
Información y comunicación	Si	86%	<p>FORTALEZAS La información, considerada como un activo clave de la entidad por la Gerencia, la cual se encuentra identificada en las matrices comunicación, mantiene el lineamiento estratégico de asegurar su preservación mediante la digitalización con fin de consulta y preservación y organizada en repositorios de información, para viabilizar Backup en nube, sin embargo la falta de recursos ha limitado esta directriz, sin embargo se espera fortalecimiento en el segundo semestre. Se fortaleció significativamente el sistema de gestión documental a través de sus instrumentos Archivísticos, sin embargo hoy ya existe el compromiso de la actualización con base en el Acuerdo 001 de 2024 emitido por el AGN que al no contar con profesionales expertos no ha logrado el avance esperado de los instrumentos de Planificación PINAR y PGD.</p> <p>OPORTUNIDADES DE MEJORA Presento una tendencia decreciente de tres puntos • Se requiere fortalecimiento de la Infraestructura tecnológica, los software institucionales, su integralidad y validada parametrización para la mejora de los procesos, aunado al conocimiento de la normativa vigente en los procesos y fortalecimiento de la competencia de los usuarios de los mismos. • Se requiere contar con datos relevantes de la gestión, análisis e informes cuantificados, medibles y comparables en formato ejecutivo por parte de líderes de procesos y profesionales jefe, con carácter de continuo y sistemático con desarrollos que permitan generar reportes que faciliten a la alta Dirección la toma de decisiones y de acciones con base en resultados y evidencias. Para esto es vital contar con instrumentos de procesamiento y generación de datos. • Se requiere el soporte de planificación para validar las matrices de comunicación y fortalecerlas con matrices de información que asocien los instrumentos de información pública, para que sean útiles, acorde con la recomendación de la oficina de control de gestión. • Se requiere actualizar la caracterización de los grupos de valor y presentar en instancia del CICC</p>	89%	<p>FORTALEZAS La información, considerada como un activo clave de la entidad por la Gerencia, la cual se encuentra identificada en las matrices de información y comunicación, mantiene el lineamiento estratégico de asegurar su preservación mediante la digitalización con fin de consulta y preservación y organizada en repositorios de información, para viabilizar Backup en nube. Se fortaleció significativamente el sistema de gestión documental a través de sus instrumentos Archivísticos, sin embargo hoy ya existe el compromiso de la actualización con base en el Acuerdo 001 de 2024 emitido por el AGN.</p> <p>OPORTUNIDADES DE MEJORA Se requiere fortalecimiento de la Infraestructura tecnológica, los software institucionales, su integralidad y validada parametrización para la mejora de los procesos, aunado al conocimiento de la normativa vigente en los procesos y fortalecimiento de la competencia de los usuarios de los mismos. Se requiere contar con datos relevantes de la gestión, análisis e informes ejecutivos por parte de líderes de procesos y profesionales jefe, con carácter de continuo y sistemático con desarrollos que permitan generar reportes que faciliten a la alta Dirección la toma de decisiones y de acciones con base en resultados y evidencias. Se ha venido fortaleciendo la gestión de comunicación, identificando que, como cuando y los registros a través de las matrices de información que se espera oriente a procesos y subprocesos en las prioridades de información y claras líneas de reporte oportuno y de calidad tanto interno como externa, se requiere el soporte de planificación para validar estas matrices para que sean útiles, acorde con la recomendación de la oficina de control de gestión. De igual forma la caracterización de usuarios y el continuo monitoreo de los niveles de satisfacción, resultados de fallos de la SSPD y PQRS, así como el cumplimiento de los planes de mejora institucionales</p>	-3%

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	Avance final del componente
Monitoreo	Si	93%	<p>FORTALEZAS Se cuenta con todos los lineamientos que se exige al CICCI y proceso control de gestión implementar, así como los lineamientos institucionales actualizados y aprobados para su gestión adoptados en el Plan Anual de Auditoría aprobado y monitoreado en instancia del CICCI, con cumplimiento de metas e indicadores. Los resultados se comunican de manera oportuna a interesados y son socializados en instancia CICCI, con alertas oportunas y recomendaciones. El archivo de gestión documental del proceso cumple al 100%, lo que soporta y da evidencia de la gestión de monitoreo de esta línea de defensa.</p> <p>OPORTUNIDADES DE MEJORA Presenta una tendencia decreciente de tres puntos.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Se requiere continuar el fortalecimiento de segunda línea de defensa aportando información para el análisis y la toma de decisiones y constituyéndose en un fuerte proveedor de aseguramiento para la tercera línea de defensa y línea Estratégica. • En instancia del CICCI se requiere analizar los resultados integrales de la gestión asociados a resultados IUS, PSMV, PUEA, POIR, Proyectos Estratégicos, Gestión documental, resultados de la planificación estratégica y gestión del riesgo para análisis y toma de decisiones y acciones. • No se han presentados reportes de la 2LD al respecto de los resultados de las autoevaluaciones y las acciones de mejor derivadas de estos resultados 	96%	<p>FORTALEZAS Se cuenta con todos los lineamientos que se exige al CICCI y proceso control de gestión implementar, así como los lineamientos institucionales actualizados y aprobados para su gestión adoptados en el Plan Anual de Auditoría aprobado y monitoreado en instancia del CICCI, con cumplimiento de metas e indicadores. Los resultados se comunican de manera oportuna a interesados y son socializados en instancia CICCI, con alertas oportunas y recomendaciones. El archivo de gestión documental del proceso cumple al 100%.</p> <p>OPORTUNIDADES DE MEJORA Se requiere continuar el fortalecimiento de segunda línea de defensa aportando información para el análisis y la toma de decisiones y constituyéndose en un fuerte proveedor de aseguramiento para la tercera línea de defensa y línea Estratégica. Se requiere actualizar el Manual Operativo del Sistema de Gestión, La Política para la gestión del riesgo y la auditoría interna con base en las normas internacionales de auditoría. Se requiere la actualización del PESV y su comité.</p>	-3%

