



ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE POPAYÁN S.A E.S.P.

NIT 891.500.117-1  
NUIR 1-19001000 -1 SSPD



## II. Informe Pormenorizado Estado de

# Control Interno

Febrero 2019 - Mayo de 2019

En cumplimiento de lo dispuesto en el  
Artículo 9 de la Ley 1474 de 2011





ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE POPAYÁN S.A E.S.P.

NIT 891.500.117-1  
NUIR 1-19001000 -1 SSPD



## DIVISION CONTROL INTERNO

### II. Informe Pormenorizado del Estado

### de Control Interno

Febrero 2019 - Mayo 2019

En cumplimiento de lo dispuesto en el Artículo 9 de la Ley 1474 de 2011, la **División Control Interno de la Sociedad Acueducto y Alcantarillado de Popayán S.A. – E.S.P.**, a continuación presenta informe detallado de avances en cada uno de los nuevos roles a través de la nueva guía Rol de las Unidades de Control Interno, Auditoría Interna o quien haga sus veces, en cumplimiento del artículo 17 del Decreto 648 de 2017, instrumento que permite conocer las responsabilidades, actividades y aspectos básicos que debe liderar dicha dependencia, con el fin de contribuir a la mejora del desempeño institucional, en el artículo 9 de la Ley 87 de 19932, como “uno de los componentes del Sistema de Control Interno, del nivel directivo, encargada de medir la eficiencia, eficacia y economía de los demás controles, asesorando a la Alta Dirección en la continuidad del proceso administrativo, la evaluación de 1 “Por el cual se modifica y adiciona el Decreto 1083 de 2015, Reglamento Único del Sector Función Pública”. 2 “por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del estado y se dictan otras disposiciones”. los planes establecidos y en la introducción de los correctivos necesarios para el cumplimiento de las metas u objetivos previstos”, en las Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios.

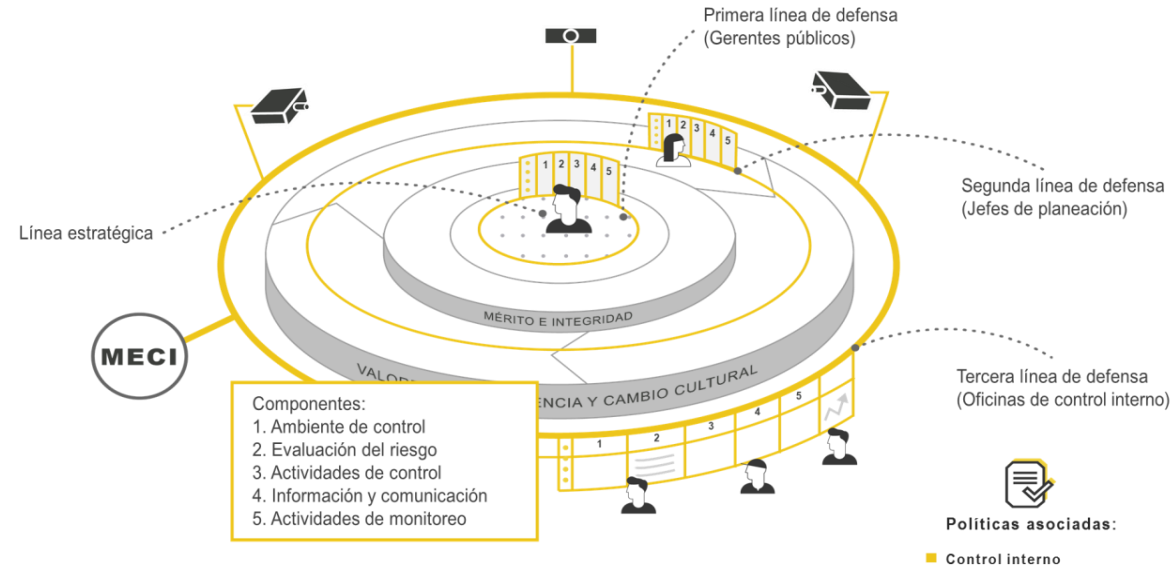




## Modelo Integrado de Planeación y Gestión – MIPG (V.2)

El Modelo Integrado de Planeación y Gestión - MIPG como mecanismos para “evaluar y controlar el funcionamiento” y monitorear el avance de las metas de gobierno, respectivamente. Además incorporo otras políticas, estrategias e iniciativas de gestión y utilizó el Formulario Único de Reporte de Avance a la Gestión - FURAG como instrumento de evaluación independiente la cual reemplaza el informe Ejecutivo anual de control interno y permite registrar los avances de las políticas , dimensiones y líneas de defensa abordadas en el MIPG.

### DIMENSION - CONTROL INTERNO





La finalidad del informe pormenorizado es comunicar a los usuarios y clientes los resultados de la evaluación independiente de su gestión y aportar a la mejora continua de la Empresa y el cumplimiento de su misión; se continúa presentando bajo la estructura del Modelo MECI, enfocado en la séptima dimensión de control interno dentro del MIPG, articulado con el Modelo COSO, y actualizado en un esquema de cinco (5) componentes: 1. Ambiente de Control; 2. Evaluación del Riesgo; 3. Actividades de Control; 4. Información y Comunicación; 5. Actividades de Monitoreo.

## 1. MODELO INTEGRADO DE PLANEACION Y GESTION

La alta Gerencia, contribuyendo a la Gestión de la Sociedad Acueducto y alcantarillado de Popayán S.A. – E.S.P., adopto en la presente vigencia lo correspondiente al Modelo Integrado de Planeación y Gestión (MIPG) Decreto 1499 de 2017 y se aplica a las entidades de la Rama Ejecutiva; Es un marco de referencia para dirigir, planear, ejecutar, hacer seguimiento, evaluar y controlar la gestión de las entidades y organismos públicos, con el fin de generar resultados que atiendan los planes de desarrollo y resuelvan las necesidades y problemas de los ciudadanos, con integridad y calidad en el servicio.

El Decreto 648 de 2017, establece que como Jefe de División de control interno establecí una “relación administrativa y estratégica” tanto con la Junta Directiva, como con el representante legal Ingeniera María del Pilar Huetia, manifestándole la relación administrativa que debo cumplir con diligencia, eficiencia e imparcialidad en mis funciones, así como con las políticas de operación e instrumentos de auditoria elaboradas para el servicio de la empresa

Se establecieron canales de comunicación con los directivos operativos y administrativos y con la representante legal para recibir y transmitir información necesaria para el cumplimiento de la gestión en los 19 procesos.





## 2. ROLES DE CONTROL INTERNO Y AUDITORIA INTERNA

Los cinco componentes, a saber: (i) ambiente de control, (ii) administración del riesgo, (iii) actividades de control, (iv) información y comunicación y (v) actividades de monitoreo. Esta estructura está acompañada de un esquema de asignación de responsabilidades y roles para la gestión del riesgo y el control es la estructura del MECI, ajustadas a la ley 87 del 1993 y al modelo COSO I , el cual se distribuye en diversos trabajadores de la sociedad, no siendo ésta una tarea exclusiva de las oficinas de control interno: (i) Línea estratégica, conformada por la alta dirección y el equipo directivo; (ii) Primera Línea, conformada por los gerentes públicos y los líderes de proceso; (iii) Segunda Línea, conformada por trabajadores responsables de monitoreo y evaluación de controles y gestión del riesgo (jefes de planeación, supervisores e interventores de contratos o proyectos, comités de riesgos donde existan, comité de contratación, entre otros); y (iv) Tercera Línea, conformada por la oficina de control interno.

El novedoso modelo, se encuentra en proceso de formalización con el apoyo de la alta gerencia y de la gestión de la subgerencia de planeación y estudios y la oficina de apoyo a la calidad vienen adelantando capacitación y talleres de socialización en los diferentes procesos de la empresa, , constituyéndose en una herramienta de gestión integrada a todos los sistemas que se manejan en las empresas de servicios públicos domiciliarios ESP.

## 3. COMPONENTES DE CONTROL INTERNO

### 3.1 AMBIENTE DE CONTROL

La planeación estratégica para la vigencia 2019, parte de la formulación del Plan de Gestión y Resultado PGR, requerido por disposiciones legales para las ESP y punto de partida están los 19 planes de acción, focaliza primordialmente el desarrolla en este mismo capítulo, bajo el subtítulo de “Dimensión del Planeación Estratégica”. En los próximos días se programara la primera rendición de cuentas del primer trimestre.





La Empresa con el fin de mantener y fortalecer sus Sistemas nos encontramos en el ciclo de evaluación para mantener certificado el sistema de gestión y calidad con el Icontec órgano Certificador, y lo aremos en la Normas NTC-ISO 9001:2015, Producción y distribución de agua potable de las plantas de tratamiento de Palace, Tulcán y Tablazo. Recolección y transporte de aguas residuales; IQNET-ISO 9001:2015, cuya vigencia concluyo el pasado 22 de Septiembre de 2018

El Comité de Coordinación de Control Interno, en lo transcurrido de la presente vigencia, y específicamente durante el primer trimestre objeto de este seguimiento, llevó a cabo su primera sesión del 2019, con el propósito específico de revisar y aprobar el informe de gestión del proceso, el Estatuto de Auditoría Interna y el Código de Ética del Auditor, y la aprobación del Plan Anual de Auditoría vigencia 2019, documentos que en dicho Comité quedaron aprobados.

La función de supervisión del desempeño del Sistema de Control Interno, identificación de mejoras que se requieran, en desarrollo del componente No. 5 “Actividades de Monitoreo o Supervisión continua”, se presenta en detalle, la gestión de seguimientos y auditorias efectuadas por la División de Control Interno, y la presentación de informes y resultados de gestion, con recomendaciones y sugerencias en relación con algunas mejoraras y ajustes necesarios a los procesos evaluados en la I y II rendición trimestral de cuentas Institucional.

AAPSA ESP con el compromiso de la integridad, Este componente focaliza primordialmente y se evidencia en su amplia gestión que condujo a la entrega en la pasada vigencia 2018, del “Código de Integridad – “Valores” para la empresa, y el posterior desarrollo de campañas pedagógicas internas en la difusión y sensibilización a los trabajadores “Código de Integridad”. Este documento está publicado en el sistema de calidad en la intranet.

## DIMENSION DE GESTION ESTRATEGICA DEL TALENTO HUMANO

El Proceso de Gestión del Talento Humano, reporta para la vigencia 2019 la formulación de su “Plan Institucional de Capacitación, Bienestar e Incentivos, Seguridad en el Trabajo” conformado por sus planes de Acción de Capacitación 2019” y “Plan Estratégico del Talento Humano (PETH) vigencia 2019”, cuya construcción parte del Diagnóstico de Necesidades e intereses de los Trabajadores y contratistas, como por ejemplo intereses en participación de actividades culturales, deportivas y torneos internos, y jornadas de esparcimiento y recreación, se rendirán informes de cumplimiento de sus planes de accion evaluados en la I y II rendición trimestral de cuentas Institucional.

E

Calle 3 No 4 - 29 Conmutador: (28) 24 15 53 FAX: 24 20 14 - 24 04 66 - 31 81 02  
e-mail: aadepop@emtel.net.co [www.acueductopopayan.com.co](http://www.acueductopopayan.com.co)





Se presentan avances en la implementación de los lineamientos de MIPG en cuanto a un II diagnóstico administrativo efectuado y un plan de mejora para la Planeación estratégica del Talento Humano, considerando la normatividad correspondiente, y la adecuada articulación de los planes asociados, A continuación avances puntuales reportados:

- Gestión de la información del Talento Humano ( Plan de acción)
- Aseguramiento y trazabilidad de la información
- Programas para la inducción y reducción ajustadas
- Salud y seguridad en el trabajo SSST
- Adopción del Código de Integridad
- Programas de bienestar y capacitación acordes a las necesidades de los 19 procesos
- Actividades de comida sana y capacitación en desarrollo personal
- Plan anual de vacaciones
- Seguimiento a la ausencia laboral e incapacidades

## DIMENSION DIRECCIONAMIENTO ESTRATEGICO Y PLANEACION

La Subgerencia de Planeación y Estudios y la Oficina de Calidad formulan el Plan de Gestión y Resultados PGR para las empresas de Servicios Públicos el cual corresponde a la integración de los 19 planes de Acción Institucional, mediante ejercicios liderados por el Proceso de Direccionamiento Estratégico se presentó la rendición de cuentas en el mes de enero de la vigencia 2019 donde cada responsable presento su resultados y su gestión frente al PGR en el mes de marzo se ajustaron los planes de acción al presupuesto institucional

La presente vigencia tuvo la particularidad de un trabajo de planeación que incorpora los lineamientos de MIPG, la implementación de los mismos en la gestión, y el correspondiente seguimiento a dicho proceso, lo que a su vez influyó en los tiempos de definición total de la planeación, alcanzada en términos generales al final de la vigencia, independientemente de que en la práctica los procesos sostienen permanentemente su dinámica de avance hacia los propósitos centrales de AAPSA.

El Plan de Gestión y Resultado de AAPSA ESP 2019, y su rendición de cuentas se pueden consultar en la página web de la Empresa, ingresando también en pública planeación del Intranet

A nivel directivo, en el Comité Directivo de Calidad llevara a cabo en el mes de Junio en la revisión por la dirección los avances significativos del Sistema de Gestion de la calidad y se presentaran los avances en la implementación de los lineamientos de MIPG en cuanto al Direccionamiento Estratégico, entre ellos los siguientes:

Calle 3 No 4 - 29 Conmutador: (28) 24 15 53 FAX: 24 20 14 - 24 04 66 - 31 81 02  
e-mail: [aadepop@emtel.net.co](mailto:aadepop@emtel.net.co) [www.acueductopopayan.com.co](http://www.acueductopopayan.com.co)





- Verificación de la visión estratégica en el marco de la planeación institucional 2019
- Planeación 2019 participativa, articulada a dimensiones, planes, políticas, objetivos estratégicos
- Identificación de PGR y alineación a los planes de acciones de los diferentes procesos 2019
- Medición de percepción y análisis de información, a través de encuestas de satisfacción de los servicios domiciliarios
- Formulación y articulación de indicadores, mejoramiento de herramienta y tableros de control.
- Revisión y actualización de política y metodología del del sistema administrativo de riesgo.
- Publicación de información a la ciudadanía en diferentes espacios para su participación o conocimiento.

### 3.2 ADMINISTRACION DEL RIESGO

Actualización de la política de riesgos; revisión de los riesgos de los procesos en ejercicios participativos con el liderazgo de Subgerencia de Planeación y Estudios– en el caso específico del Proceso de Evaluación Independiente, los riesgos fueron revisados en el mes de Diciembre 2.0018 a través del II ciclo de auditoria de riesgos y se socializa el manual de administración de riesgos y definición de controles para AAPSA.

La subgerencia de Planeación y estudios informó en el seguimiento, sobre la revisión y actualización de los instrumentos y componentes del sistema de riesgos, incluyendo para ello el diseño del control (Responsable, objetivo, frecuencia, cómo se lleva a cabo el control; entre otros.), ejecución de los controles definidos para los (19) procesos, y en general lo relacionado con los riesgos institucionales y definidos por la SSPD y se contó con el informe de un consultor para la evaluación y apoyo administrativo de riesgos en la subgerencia de planeación y estudios.

Control de Gestión a través de la división de control interno, llevó a cabo dos ciclos de auditoria basada en riesgos, a la Gestión Documental en dicho ejercicio se revisaron específicamente los riesgos identificados para el proceso auditado, encontrando oportunidades de mejora para la atención de los mismos, en el sentido de que se fortalezcan la aplicación de procedimientos y controles para la óptima calidad ; los aspectos relacionados para la mejora, fueron tratados con detalle sobre sus debilidades, y recomendaciones pertinentes, en los Informes de resultados de la auditoria ejecutada por la división de Control Interno en el mes de Marzo de 2019 quedo disponible, se suspendió la auditoria y se planifica para el mes de Junio 2019 respectivamente, se envió a los correos institucionales todo lo concerniente.







La Norma Técnica de calidad NTC-ISO 9001 versión 2015, conlleva a una actualización del SGC y hace especial énfasis en los Riesgos, desarrollado a partir de la norma técnica de calidad NTC 31.000, 2018 y su actualización coloca en contexto a los riesgos como un parámetro a evaluar en los procesos de auditoría, al finalizar el periodo se revisaran los Riesgos de 19 Procesos, se deben revisar y actualizar las acciones de mejora formuladas y la efectividad de los controles establecidos, se conservan definidos 7 Riesgos Anticorrupción y se formuló el Plan de Acción del año 2019 versión VIII para su evaluación en dos ciclos de auditoria y fue publicado debidamente de acuerdo a la Ley 1474 del 2011.

El Sistema de Control Interno, genera seguridad razonable de efectividad, y riesgo bajo de corrupción, se encuentra certificado, cuenta con toda la documentación, apropiación, competencia, mejora y apoyo de la Alta Dirección y provee todos los recursos necesarios, para fortalecer el proceso control de gestión.

### 3.3 ACTIVIDADES DE CONTROL

Programa de auditoría interna fue formulado y se encuentra soportado con la planeación de la auditoria, planes de acción, plan de gestión y resultado, los memorandos de encargo, Cronograma Interno de trabajo Se Efectuó seguimiento a los Procesos de Contratación, con 16 actividades a Contratos y Ordenes de servicio vigencias 2017 y 2018 y 2019, de Talento Humano, nomina con 06 soportes de actividades acumuladas en el primer trimestre de 21 documentos de nóminas, y Actas de visita a otros 10 procesos, Auditorias exprés 4 Verificaciones realizadas 10, y proyectados 19 Memorandos de Auditoria, 4 Memorandos Generales, 6 Circulares, Memorandos de encargo 06, se presentaron 4 informes anuales Control Interno Contable, Ejecutivo Anual, Rendición de Cuentas SIA y Derechos de Autor. 2 informes pormenorizados de periodo, seguimiento reportes 6 secop II, 6 Sia Observa, Rendición de Cuentas SIA observa y seguimiento al informe financiero a la contaduría general Control a la Contratación 2017 y 2018 y se alimenta el aplicativo, para las etapas precontractuales, ejecución y pos contratación, al servicio de los Interventores y Supervisores. La División Control Interno, en aspectos documentales y procedimentales, maneja mediante aplicativo (tablero de mando versión IV), se formuló y ajustó el Plan de Acción y Programa de Auditoria el cual lleva un nivel de cumplimiento del 28% respectivo.





### 3.4 INFORMACION Y COMUNICACION

AAPSA ESP cuenta en su estructura con un proceso para las comunicaciones tanto internas como externas, el cual mantiene una dinámica permanente de entrega de información sobre el que hacer institucional, a través de los distintos medios dispuestos para este propósito, siendo su portal web uno de los más importantes.

La disposición de los medios de comunicación para sus comunicaciones y espacios de información, va desde la intranet y página web institucional, donde cotidianamente se publican las novedades y aspectos relevantes de la gestión institucional a través de los boletines varios entre ellos el externo, mensajes a través del correo interno, comités, y disposiciones como reuniones internas de las áreas, particularmente para la socialización de los Comités de la alta Dirección.

Igualmente AAPSA ESP cuenta con redes sociales, administradas por la Oficina Asesora de Comunicaciones, entre otras: Twitter, Facebook, y YouTube. A través de estos medios permanentemente se publica información operacional, sobre la gestión y las actividades ejecutadas por las diferentes dependencias para el cumplimiento de la misión Institucional.

El ministerio de las TIC implemento el Gobierno Digital es el nuevo enfoque que se consolida en un instrumento directo para el novedoso modelo de MIPG, la Política de Eficiencia Administrativa de “Cero Papel”, el seguimiento a la Agenda Institucional, control y seguimiento a la página Web, formulación de acciones de mejora y trabajo en las redes sociales, difusión de las obras y frentes de trabajo del Área Técnico Operativa, gestión ambiental, cumplimiento a los Planes de Inversión y al Plan de Saneamiento y Manejo de Vertimientos (PSMV) y a la aplicación de las tarifas fijadas por la CRAC.

### 3.5 ACTIVIDADES DE MONITOREO

El Modelo MIPG sugiere las autoevaluaciones y/o evaluaciones independientes continuas, para la verificación de los componentes del Sistema de Control Interno y su adecuada operación, lo mismo que para valorar la efectividad del control interno de la Empresa, el avance en logro de metas y nivel de ejecución de los planes, proyectos y programas, entre otros, las actividades de evaluación y sus resultados, lo mismo que las recomendaciones que de estos ejercicios resulten, tienen mérito en la medida en que sean tomados como base para ajuste de desviaciones detectadas, y acciones de permanente mejora.





AAPSA ESP cuenta con un sistema de autoevaluación que opera a través de diversos mecanismos, entre ellos:

- Lineamientos para el seguimiento mensual de cada una de las actividades, metas y proyectos programados por parte de cada uno de los procesos y las áreas ( Sistema de Indicadores).
- Comité Directivo de calidad y Comité Coordinador de Control Interno los cuales se denominaran de Gestión y Desempeño Institucional con periodicidad trimestral. En estos escenarios se revisan todos los temas institucionales, el avance en las metas, se tratan de manera particular los asuntos pendientes, y se asignan tareas y compromisos, que igualmente se revisan posteriormente en estos mismos espacios.
- Autoevaluación es clave mencionar que parte de la dinámica de implementación de MIPG en AAPSA ESP, fueron los ejercicios de autoevaluación, llevados a cabo dentro del periodo evaluado, cuyos resultados fueron presentados al nuevo Comité de Gestión y Desempeño Institucional del pasado mes de Diciembre, sobre los que se anota, que observando los resultados de cada dimensión, frente a los resultados anteriores en el Informe de Furag , nos preparamos para formular las acciones de mejora con los resultados que llegaron del DAFP y el aplicativo Furag, en términos generales se aprecia cierto nivel de avance y desarrollo, es decir las brechas entre los datos de Furag con los datos de la autoevaluaciones internas son concordantes.
- Rendición de Cuentas y las evaluación al Plan de Gestión y Resultado PGR (Planes de Acción), Un Informe pormenorizado del estado de Control Interno, según requerimientos de la Ley 1474 del 2011, debidamente publicados y los informes de rendición de cuentas trimestrales permiten mantener un índice de madurez mecí para este año, con un nivel satisfactorio, mediante estos instrumentos de control y seguimiento se puede garantizar el cumplimiento de los objetivos Institucionales y los indicadores definidos por la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios, se elaboraron los instrumentos para las auditorías internas a través del decreto 648 de 2017 como son el estatuto de auditoria y el código de ética y revisión del procedimiento de auditoria.
- Controles administrativos permanentes a la contratación, al gasto, optimización de los Procesos de adquisiciones y compras, reparaciones y mantenimiento locativas Sedes y Plantas de Tratamiento, realiza control permanente al cumplimiento de los Planes de Acción del Área, desarrolló el proceso de Calificación de Riesgos, emitida por BRC Investor Services S.A., obteniendo una Calificación "A-"; estos programas establecen la racionalización de trámites y procedimientos administrativos, contribuyendo en la construcción de una Empresa más eficiente, y transparente.





## 4. RECOMENDACIONES

- ✓ Desarrollamos y consolidamos los instrumentos de auditoria el manual de auditoria interna y el código de ética debidamente publicados y socializados.
- ✓ Actualizar el Tablero de mando donde centralizamos en un servidor toda la información del proceso control de gestión.
- ✓ Ajustes al Sistema General de Riesgos norma NTC ISO 31.000 Versión 2018
- ✓ Mantenimiento a los (5) componentes del sistema de control interno (COSO), revisión y ajuste de acuerdo a la evaluación de control interno y elaborar una matriz para su evaluación periódica..
- ✓ Desarrollo del manual técnico del MIPG versión II en los diferentes procesos responsables y alinearlos con los sistemas de Gestión de calidad NTCISO 9001-2015 y al Sistemas Modelo Estándar de Control Interno MECI
- ✓ Mantener actividades de autocontrol, autoevaluación, como estrategia de Mejora continua de los Procesos de la Sociedad AAPSA – E.S.P.
- ✓ Capacitación y socialización de documentos correspondientes a los instrumentos de auditoria e interventorías





## 5. CONCLUSION

Generamos seguridad razonable de efectividad, y riesgo bajo de corrupción, se encuentra certificado el sistema de Gestión de la Calidad, se cuenta con toda la documentación, apropiación, competencia, mejora y apoyo de la Alta

Dirección y provee todos los recursos necesarios, para fortalecer el proceso control de gestión. Como Órgano Asesor Interno de la Alta Gerencia, contribuimos a la Gestión de la Sociedad Acueducto y alcantarillado de Popayán S.A. – E.S.P., con importantes resultados Institucionales logrados al concluir el I trimestre año 2019, mantendremos un trabajo en equipo con alto sentido de pertenencia y total apoyo a la nueva gerente Ingeniera María del Pilar Huetia, mis agradecimientos al grupo Directivo por la confianza depositada, para liderar este importante Proceso.

Agradecimientos a la Ingeniera María del Pilar Huetia Representante Legal de la Empresa, por la confianza depositada para liderar el Proceso Control de Gestión y al personal de la División de Control Interno por su apoyo, dedicación y compromiso.

Fecha de Publicación del informe: Popayán 11 de Junio 2019



HENRY DIAZ OLAYA  
Jefe División Control Interno





## PROCESO CONTROL DE GESTION

# División Control Interno



Control Interno somos todos y las acciones de autocontrol y seguimiento, fortalecen nuestra Gestión e imagen Corporativa.

Llevamos Vida a tu vida.

**HENRY DIAZ OLAYA**  
Jefe División de Control interno

