



ACUEDUCTO



ALCANTARILLADO



ASEO

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

**SEGUNDO SEMESTRE**

**VIGENCIA 2025**

**OFICINA DE CONTROL INTERNO**

**PAMPLONA**

**2025**



ACUEDUCTO



ALCANTARILLADO



ASEO

## EVALUACIÓN INDEPENDIENTE DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

|                                                        |                                      |
|--------------------------------------------------------|--------------------------------------|
| I. FUENTE NORMATIVA.....                               | 3                                    |
| II. INTRODUCCIÓN.....                                  | 3                                    |
| III. METODOLOGÍA.....                                  | 4                                    |
| IV. OBJETIVOS .....                                    | 5                                    |
| 4.1 Objetivo General .....                             | 5                                    |
| 4.2 Objetivos Específicos.....                         | 5                                    |
| V. ALCANCE .....                                       | 6                                    |
| VI. AMBIENTE DE CONTROL.....                           | 7                                    |
| VII. EVALUACIÓN DEL RIESGO.....                        | 8                                    |
| VIII. ACTIVIDADES DE CONTROL .....                     | 9                                    |
| IX. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN .....                   | 10                                   |
| X. ESTADO GENERAL DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO ..... | <b>¡Error! Marcador no definido.</b> |



ACUEDUCTO



ALCANTARILLADO



ASEO

## I. FUENTE NORMATIVA

Ley 87 de 1993 “Por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del Estado y se dictan otras disposiciones”.

## II. INTRODUCCIÓN

En cumplimiento de lo dispuesto en la Ley 87 de 1993 y los lineamientos establecidos por el Departamento Administrativo de la Función Pública, la Oficina de Control Interno de la Empresa de Servicios Públicos EMPOPAMPLONA S.A. E.S.P. presenta el Informe de la Evaluación Independiente del Sistema de Control Interno, correspondiente al segundo semestre de la vigencia 2025.

La presente evaluación tiene como propósito analizar el grado de implementación, funcionamiento y efectividad del Sistema de Control Interno, a partir de la revisión de sus componentes, la gestión de riesgos, la aplicación de controles, los mecanismos de información y comunicación, y las actividades de monitoreo, con el fin de verificar su contribución al cumplimiento de los objetivos institucionales, la observancia de la normatividad vigente y el fortalecimiento de la transparencia y la mejora continua.

El informe se elabora con base en la evidencia recopilada durante el periodo evaluado, considerando la articulación de las Líneas de Defensa y el enfoque sistémico del Modelo Estándar de Control Interno – MECI, y busca brindar a la Alta Dirección, a los entes de control y a los grupos de interés, una visión objetiva y razonable sobre el estado del Sistema de Control Interno de la entidad, fundamentada en los cinco componentes que a continuación se señalan:



- ✓ Ambiente de Control.
- ✓ Evaluación del riesgo
- ✓ Actividades de Control
- ✓ Información y Comunicación
- ✓ Actividades de Monitoreo.

### III. METODOLOGÍA

La Evaluación Independiente del Sistema de Control Interno se desarrolló a partir de la recopilación, revisión y análisis de información suministrada por las diferentes áreas de EMPOPAMPLONA S.A. E.S.P., así como de los soportes documentales, registros, procedimientos y evidencias disponibles durante el periodo evaluado.

La metodología aplicada incluyó la verificación del diseño y funcionamiento de los componentes del Sistema de Control Interno, mediante actividades de seguimiento, acompañamiento, auditorías internas, revisión de informes de gestión, análisis de matrices de riesgos y evaluación de los controles implementados por los responsables de los procesos.

Así mismo, se realizaron espacios de retroalimentación con los líderes de proceso, con el fin de identificar fortalezas, oportunidades de mejora y el nivel de avance en la implementación de acciones correctivas y preventivas, derivadas de evaluaciones anteriores y de los planes de mejoramiento vigentes.

El análisis efectuado permitió valorar el grado de efectividad del Sistema de Control Interno, su contribución al cumplimiento de los objetivos institucionales y la razonabilidad de los controles establecidos, en concordancia con la normatividad aplicable y las buenas prácticas de control, sin perjuicio de la independencia funcional de la Oficina de Control Interno.



ACUEDUCTO



ALCANTARILLADO



ASEO

## IV. OBJETIVOS

### 4.1 Objetivo General

Evaluar de manera independiente el diseño, implementación y efectividad del Sistema de Control Interno de la Empresa de Servicios Públicos EMPOPAMPLONA S.A. E.S.P., con el fin de determinar su contribución al cumplimiento de los objetivos institucionales, la gestión adecuada de los riesgos y el fortalecimiento de los controles internos.

### 4.2 Objetivos Específicos

- ✓ Verificar la existencia, aplicación y cumplimiento de las políticas, procedimientos y controles establecidos en los diferentes procesos de la entidad, en concordancia con la normatividad vigente y las buenas prácticas de control interno.
- ✓ Evaluar el avance en la identificación, análisis, valoración y tratamiento de los riesgos institucionales, incluidos los riesgos de integridad y corrupción, así como la efectividad de los controles definidos para su mitigación.
- ✓ Realizar seguimiento a las acciones de mejora y planes de mejoramiento formulados a partir de auditorías internas, evaluaciones independientes y demás ejercicios de control, verificando su cumplimiento y oportunidad.
- ✓ Analizar la articulación de los componentes del Sistema de Control Interno con la gestión institucional, a fin de identificar fortalezas, debilidades y oportunidades de mejora que contribuyan al fortalecimiento del ambiente de control.



ACUEDUCTO



ALCANTARILLADO



ASEO

- ✓ Emitir recomendaciones orientadas al mejoramiento continuo del Sistema de Control Interno y al fortalecimiento de la cultura de control, autocontrol y autorregulación en EMPOPAMPLONA S.A. E.S.P.

## V. ALCANCE

La Evaluación Independiente del Sistema de Control Interno adelantada por la Oficina de Control Interno de la Empresa de Servicios Públicos EMPOPAMPLONA S.A. E.S.P. comprendió el análisis del diseño, implementación y funcionamiento de los cinco componentes del Sistema de Control Interno, durante el periodo evaluado del segundo semestre de la vigencia 2025.

El alcance de la evaluación incluyó la revisión de la estructura organizacional, las políticas, procedimientos, actos administrativos, matrices de riesgos, planes de mejoramiento, informes de auditoría, mecanismos de información y comunicación, así como las actividades de monitoreo desarrolladas por la entidad. Igualmente, se tuvo en cuenta la gestión adelantada por las diferentes áreas y responsables de proceso, en relación con el cumplimiento de los objetivos institucionales, la administración de riesgos, el fortalecimiento del ambiente de control y la cultura de autocontrol.

La evaluación se realizó con base en la información suministrada por las dependencias, la verificación documental, las entrevistas y el acompañamiento permanente efectuado por la Oficina de Control Interno, sin que ello implique corresponsabilidad en la gestión de las áreas evaluadas.



ACUEDUCTO



ALCANTARILLADO



ASEO

## VI. AMBIENTE DE CONTROL

El desarrollo de este componente se encuentra asociado a las directrices, lineamientos y condiciones mínimas promovidas por la Alta Dirección de EMPOPAMPLONA S.A. E.S.P., orientadas a garantizar la adecuada implementación, sostenibilidad y fortalecimiento del Sistema de Control Interno. Este componente se articula con las políticas y prácticas institucionales que fortalecen el direccionamiento estratégico, la gestión del talento humano y la promoción de valores éticos, como elementos fundamentales para el logro de los objetivos organizacionales.

Durante el semestre evaluado, se evidenciaron avances relevantes en el fortalecimiento del Ambiente de Control, destacándose la implementación de la figura del Gestor de Integridad, como un mecanismo clave para promover la cultura de la ética, la transparencia y el autocontrol al interior de la entidad. En este contexto, se inició el proceso de actualización del Código de Integridad, la conformación del Comité de transparencia y ética pública y la elaboración de una matriz de riesgos asociados a la integridad, la ética y la prevención de la corrupción, acciones orientadas a identificar, analizar y mitigar riesgos que puedan afectar la gestión institucional.

Asimismo, la entidad ha venido generando espacios para fortalecer el conocimiento y la apropiación institucional por parte de los colaboradores, relacionados con el propósito misional, el contexto organizacional, la estructura administrativa, la naturaleza jurídica de la empresa y el marco normativo aplicable a los procesos que desarrolla EMPOPAMPLONA S.A. E.S.P., en concordancia con las disposiciones legales y reglamentarias vigentes.



ACUEDUCTO



ALCANTARILLADO



ASEO

De igual manera, se reconoce la importancia de continuar consolidando los escenarios de articulación institucional para el análisis, seguimiento y evaluación de la gestión y los resultados, con el fin de fortalecer la toma de decisiones, la mejora continua y el cumplimiento de los objetivos estratégicos de la entidad.

## VII. EVALUACIÓN DEL RIESGO

El componente de Evaluación del Riesgo en EMPOPAMPLONA S.A. E.S.P. se desarrolla de manera dinámica y participativa, permitiendo a la entidad identificar, analizar y gestionar de forma oportuna los riesgos internos y externos que puedan incidir en el cumplimiento de los objetivos institucionales y en la adecuada prestación de los servicios públicos.

La entidad dispone de una Política Institucional de Gestión del Riesgo, la cual orienta a los líderes de proceso en la identificación y valoración de los riesgos asociados a los programas, proyectos y actividades bajo su responsabilidad. Esta política constituye una herramienta clave para fortalecer la cultura de gestión del riesgo y el autocontrol, y facilita la implementación de controles orientados a la prevención y mitigación de eventos que puedan afectar la gestión institucional.

Durante el periodo evaluado, se evidenciaron avances en el seguimiento y actualización de la matriz de riesgos, así como en la articulación entre los responsables de los procesos y la Oficina de Control Interno, lo que ha permitido fortalecer la efectividad de los controles existentes y promover la adopción de acciones preventivas y correctivas. Estas prácticas contribuyen al fortalecimiento continuo del Sistema de Control Interno y a una gestión del riesgo cada vez más alineada con los objetivos estratégicos de EMPOPAMPLONA S.A. E.S.P.



ACUEDUCTO



ALCANTARILLADO



ASEO

## **VIII. ACTIVIDADES DE CONTROL**

El componente de Actividades de Control en EMPOPAMPLONA S.A. E.S.P. está orientado a la implementación de acciones y mecanismos que materializan las directrices impartidas por la Alta Dirección, las cuales se desarrollan a través de procesos, procedimientos y controles definidos, contribuyendo al cumplimiento de los objetivos institucionales y al fortalecimiento del Sistema de Control Interno.

Durante el periodo evaluado, se evidenció la ejecución de actividades orientadas al seguimiento de los controles establecidos y a la mejora continua de los procesos, en concordancia con los lineamientos internos definidos por la entidad. Estas actividades permiten asegurar el cumplimiento de la normatividad vigente, prevenir y mitigar riesgos, y fortalecer la gestión institucional.

La Oficina de Control Interno desarrolló de manera oportuna las auditorías internas y los seguimientos programados, en cumplimiento del Plan Anual de Auditoría, generando recomendaciones encaminadas al mejoramiento continuo y al fortalecimiento de los controles. Así mismo, se dio cumplimiento a la elaboración, presentación y publicación de los informes requeridos por la normatividad y los entes de control, garantizando la transparencia y la trazabilidad de la información institucional.

De igual forma, se resalta el acompañamiento de la Oficina de Control Interno a procesos institucionales relevantes, tales como el seguimiento a los planes de mejoramiento, la atención de PQRS, el control de la austeridad en el gasto y el cumplimiento de las obligaciones de reporte y rendición de información, acciones que contribuyen a consolidar un sistema de control sólido y confiable.



ACUEDUCTO



ALCANTARILLADO



ASEO

En conjunto, las Actividades de Control implementadas en EMPOPAMPLONA S.A. E.S.P. evidencian un funcionamiento adecuado y articulado, orientado al cumplimiento de los objetivos institucionales, la mejora continua de los procesos y el fortalecimiento del Sistema de Control Interno.

## **IX. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

El componente de Información y Comunicación en EMPOPAMPLONA S.A. E.S.P. se orienta a garantizar que la información relevante sea generada, gestionada y utilizada de manera oportuna y confiable, con el fin de apoyar la toma de decisiones, el seguimiento a la gestión institucional y la evaluación de la efectividad de los controles. Así mismo, la comunicación constituye un elemento fundamental para que los servidores y colaboradores conozcan sus roles, responsabilidades y los resultados de la gestión, y como mecanismo de rendición de cuentas hacia los grupos de interés.

Durante el periodo evaluado, se evidenció que la entidad dispone de canales de comunicación interna y externa que permiten la divulgación de información institucional relacionada con los objetivos, planes, programas y actividades desarrolladas, favoreciendo la comprensión y apropiación de la gestión por parte de los servidores. De igual manera, se cuenta con mecanismos para la gestión documental y la publicación de información institucional, lo cual contribuye al fortalecimiento de la transparencia y al acceso a la información.

En conjunto, los avances evidenciados en el componente de Información y Comunicación reflejan un funcionamiento adecuado que apoya la gestión institucional, promueve la transparencia y contribuye al fortalecimiento del Sistema de Control Interno, sin



ACUEDUCTO



ALCANTARILLADO



ASEO

perjuicio de continuar avanzando en la consolidación y mejora de los procesos asociados a la comunicación interna y externa.

El componente de Actividades de Monitoreo en EMPOPAMPLONA S.A. E.S.P. se orienta a la realización de evaluaciones periódicas, a través de la autoevaluación y de la evaluación independiente, con el propósito de verificar la efectividad del Sistema de Control Interno, el adecuado funcionamiento de los procesos institucionales y el cumplimiento de los objetivos propuestos.

Durante el periodo evaluado, la Oficina de Control Interno ejecutó las auditorías internas programadas, en el marco del Programa Anual de Auditoría, evaluando los procesos y controles definidos por la entidad. Como resultado de estas auditorías, se formularon recomendaciones orientadas al fortalecimiento de la gestión y a la mejora continua, las cuales fueron comunicadas a los responsables de los procesos para la adopción de las acciones correspondientes, en el mismo sentido se realizó seguimiento periódico a los planes de mejoramiento derivados de las auditorías internas, verificando el avance en la implementación de las acciones correctivas, preventivas y de mejora, y promoviendo su cumplimiento dentro de los plazos establecidos. Este ejercicio ha permitido fortalecer los controles, mitigar riesgos y consolidar buenas prácticas en la gestión institucional.

Adicionalmente, la Oficina de Control Interno elaboró y presentó los informes de ley correspondientes, el seguimiento a los planes de mejoramiento suscritos con los entes de control, con el fin de verificar el cumplimiento de los compromisos adquiridos y contribuir a la mitigación de los hallazgos identificados. De forma permanente, la Oficina de Control Interno ha formulado recomendaciones a través de informes de auditoría, reuniones administrativas, reportes normativos y acompañamiento a los responsables de los procesos.



X.

## XI. ESTADO GENERAL DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO



|                                                     |                                                                    |
|-----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|
| Nombre de la Entidad:                               | EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE PAMPLONA-EMPOPAMPLONA S.A. E.S.P. |
| Periodo Evaluado:                                   | SEGUNDO SEMESTRE 2025                                              |
| Estado del sistema de Control Interno de la entidad | 99%                                                                |

| Conclusión general sobre la evaluación del Sistema de Control Interno                 |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|---------------------------------------------------------------------------------------|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ¿Están todos los componentes operando juntos y de manera integrada?                   | Si | El análisis realizado permite concluir que los componentes del Sistema de Control Interno se encuentran debidamente implementados, en funcionamiento y articulados de manera integral, presentando niveles de cumplimiento entre el 98 % y el 100 %. El Ambiente de Control proporciona un soporte estructural sólido a través de una organización claramente definida, políticas institucionales vigentes y el fortalecimiento de los principios de integridad. Por su parte, la Evaluación de Riesgos se desarrolla de manera periódica y sistemática, facilitando la identificación oportuna de riesgos y la adopción de medidas preventivas y correctivas. Las Actividades de Control contribuyen al cumplimiento de la normatividad aplicable, a la mitigación de riesgos y a la mejora continua de los procesos. Así mismo, la Información y Comunicación asegura la calidad, oportunidad y transparencia de la información, mientras que el Monitoreo permite consolidar el sistema mediante la ejecución de auditorías y el seguimiento permanente a los planes de mejoramiento. |
| ¿Es efectivo el sistema de control interno para los objetivos evaluados?              | Si | La correcta puesta en marcha y la integración efectiva del Ambiente de Control, la Evaluación de Riesgos, las Actividades de Control, los procesos de Información y Comunicación y el Monitoreo, hacen posible el cumplimiento de los objetivos institucionales, la identificación y reducción de riesgos, la observancia de la normativa aplicable y el fortalecimiento permanente de la transparencia y el mejoramiento continuo.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| La entidad cuenta dentro de su Sistema de Control Interno, con una institucionalidad. | Si | En este sentido, el Sistema de Control Interno se consolida como una herramienta eficiente que respalda la gestión institucional, proporciona un nivel adecuado de control sobre los procesos y contribuye de manera directa al cumplimiento de los objetivos evaluados. Los resultados de la evaluación y del acompañamiento realizados por la Oficina de Control Interno durante el segundo semestre de la vigencia 2025 permiten concluir que la Empresa de Servicios Públicos EMPOPAMPLONA S.A. E.S.P. continúa evidenciando un Sistema de Control Interno sólido, el cual brinda confianza a los entes de control y a los diferentes grupos de interés, al demostrar que sus procesos y operaciones se desarrollan en coherencia con la misión, la visión y los objetivos institucionales.                                                                                                                                                                                                                                                                                          |

| Componente                 | ¿El componente está presente y funcionando? | Nivel de Cumplimiento componente | <u>Estado actual:</u> Explicación de las Debilidades y/o Fortalezas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|----------------------------|---------------------------------------------|----------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ambiente de control        | Si                                          | 99%                              | El componente de Ambiente de Control se encuentra implementado y funciona de manera adecuada. La entidad cuenta con una estructura organizacional claramente definida, así como con políticas institucionales y lineamientos establecidos que fortalecen la cultura del autocontrol, la ética y la responsabilidad administrativa. Adicionalmente, la entidad dispone de la figura del Gestor de Integridad debidamente consolidada y adelanta acciones orientadas a la actualización del Código de Integridad y al fortalecimiento permanente de la transparencia e integridad institucional. |
| Evaluación de riesgos      | Si                                          | 99%                              | La oficina de Control Interno de EMPOPAMPLONA S.A. E.S.P. trabaja constantemente en la revisión, valoración y seguimiento de los riesgos de gestión, corrupción y operativos de cada una de las áreas permitiendo la adopción oportuna de acciones preventivas y correctivas. El área de Control Interno realiza monitoreo cuatrimestral a los riesgos a través de los seguimientos a la matriz de riesgos de la empresa.                                                                                                                                                                      |
| Actividades de control     | Si                                          | 99%                              | Por parte de la Entidad se realiza monitoreo cuatrimestral a los riesgos con el objetivo de prevenir y mitigarlos, en igual medida se da cumplimiento con el reporte de informes requeridos por los entes de control. Información contraccutal debidamente publicada en SECOP II y SIA OBSERVA. Se realizan auditorías internas y seguimientos que contribuyen al fortalecimiento del sistema de control interno y la mejora continua de los procesos.                                                                                                                                         |
| Información y comunicación | Si                                          | 98%                              | EMPOPAMPLONA S.A. E.S.P. dispone de canales de comunicación interna y externa que garantizan la oportunidad, confiabilidad y trazabilidad de la información. Se cuenta con mecanismos para la gestión documental, atención de PQRS y divulgación de información institucional, fortaleciendo la transparencia y el control.                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Monitoreo                  | Si                                          | 100%                             | Se desarrollo el plan de auditoria, el seguimiento semestral a los planes de mejoramiento suscritos con los entes de control y planes de mejoramiento internos.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |

El presente formato fue adaptado por la Oficina de Control Interno, con base en el modelo de evaluación del Sistema de Control Interno establecido por el Departamento Administrativo de la Función Pública (DAFP), ajustándolo a las particularidades y necesidades institucionales de EMPOPAMPLONA S.A. E.S.P.



ACUEDUCTO



ALCANTARILLADO



ASEO

En el marco del proceso de sostenimiento y fortalecimiento del Sistema de Control Interno, EMPOPAMPLONA S.A. E.S.P. evidencia avances significativos en la consolidación de prácticas orientadas al mejoramiento continuo de su gestión institucional. El análisis integral de los diferentes componentes del Sistema de Control Interno permite identificar un ejercicio permanente de evaluación, seguimiento y adopción de acciones orientadas al fortalecimiento de los procesos y controles establecidos.

Durante el periodo evaluado, la entidad desarrolló actividades de monitoreo y evaluación a través de auditorías internas, seguimientos a planes de mejoramiento, informes de ley y espacios de acompañamiento a los responsables de los procesos, lo cual ha permitido identificar oportunidades de mejora y promover acciones correctivas y preventivas que contribuyen a la eficiencia, eficacia y efectividad de la gestión institucional.

Así mismo, se evidenció el fortalecimiento de la gestión del riesgo, mediante la identificación, evaluación y seguimiento de riesgos institucionales, incluidos aquellos asociados a la integridad, lo que ha permitido avanzar en la definición de controles y en la adopción de medidas orientadas a la prevención y mitigación de eventos que puedan afectar el cumplimiento de los objetivos de la entidad.

De manera complementaria, se destaca el avance en los componentes de información y comunicación, a través de la generación y uso de información relevante para la toma de decisiones, la rendición de cuentas y el seguimiento a la gestión, así como el compromiso institucional con la atención a los grupos de interés y la transparencia en el manejo de la información.



ACUEDUCTO



ALCANTARILLADO



ASEO

VIGILADA POR LA SUPERINTENDENCIA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS

En conjunto, los resultados obtenidos reflejan que el Sistema de Control Interno de EMPOPAMPLONA S.A. E.S.P. se encuentra en un proceso de fortalecimiento progresivo, soportado en la evaluación permanente, la implementación de acciones de mejora y el compromiso de las áreas responsables, lo cual contribuye al cumplimiento de los objetivos institucionales y a la mejora continua de la gestión.