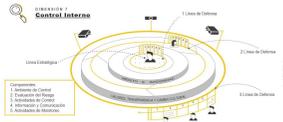


Nombre de la Entidad:	EMPRESA PUBLICA DE ALCANTARILLADO DE SANTANDER S.A. E.S.P. - EMPAS S.A.
Periodo Evaluado:	30 de junio 2024 - 31 de diciembre 2024



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	EMPAS ha implementado el Sistema Integrado de Gestión y Control (SIGC) como una herramienta estratégica para fortalecer su desarrollo organizacional, garantizando la calidad de sus productos y servicios, así como una gestión eficiente y transparente de sus procesos. Este sistema, alineado con los estándares de la NTC ISO 9001:2015 y el MECI, abarca los cinco componentes clave del control interno, permitiendo una supervisión integral y una mejora continua. La integración del SIGC optimiza la operatividad de la empresa, generando sinergias que favorecen el cumplimiento normativo y alcanzando un 96% de adherencia a sus lineamientos.
¿Es efectivo el sistema de control interno para los objetivos evaluados?	Si	El Sistema de Control Interno de EMPAS ha demostrado ser efectivo para los objetivos evaluados, ya que sus cinco componentes, alineados con el MECI, están plenamente implementados e integrados con el Modelo Integrado de Planeación y Gestión (MIPG). Su evolución y capacidad de adaptación han permitido optimizar la gestión organizacional, asegurando el cumplimiento de los lineamientos normativos y la mejora continua. La consolidación del Sistema Integrado de Gestión y Control ha fortalecido la coordinación entre los sistemas de desarrollo administrativo, gestión de la calidad y control interno. Esta integración garantiza un monitoreo constante y una respuesta ágil a los cambios del entorno, contribuyendo a la eficiencia y efectividad del sistema en el logro de los objetivos estratégicos.
La entidad cuenta dentro de su Sistema de Control Interno, con una institucionalidad (Lineas de defensa) que le permita la toma de decisiones frente al control	Si	EMPAS a través de su Sistema de Control Interno, ha establecido una sólida estructura institucional que facilita la toma de decisiones frente al control. Mediante la implementación del modelo MECI, EMPAS asegura la asignación clara de responsabilidades entre sus empleados y mantiene un enfoque integral de monitoreo. La utilización de diversas herramientas como indicadores específicos, reuniones del Comité Institucional de Control Interno, seguimientos por parte de la Oficina de Control Interno y revisiones por la dirección, garantiza que los controles establecidos se ejecuten conforme a lo planeado. Además, se asegura la actualización continua de estos controles ante cualquier cambio relevante, lo que permite un seguimiento efectivo y una mejora constante en los procesos internos, asegurando el cumplimiento de las normativas vigentes.

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	Estado del componente presentado en el informe anterior	Avance final del componente
Ambiente de control	Si	93%	La empresa ha establecido un entorno de control estructurado, respaldado por mecanismos efectivos para la supervisión del Sistema de Control Interno. Este avance ha sido impulsado por el liderazgo y compromiso de la Alta Dirección y el Comité Institucional de Coordinación de Control Interno, lo que ha permitido fortalecer la gobernanza y la eficiencia operativa. No obstante, se ha identificado que algunos funcionarios aún no tienen claridad sobre sus responsabilidades en el mantenimiento y desarrollo del control interno, lo que representa un desafío para la consolidación de una cultura organizacional basada en el control y la transparencia. Es fundamental reforzar la sensibilización y la capacitación en esta materia. Para garantizar la imparcialidad en las actividades de Auditoría Interna y evitar conflictos de interés, la empresa ha establecido lineamientos que aseguran la competencia del equipo auditor y la objetividad del proceso, evitando que auditen su propio trabajo. A pesar de estos avances, se mantienen pendientes en la declaración de bienes, renta y conflicto de intereses, conforme a lo establecido en la Ley 2013 de 2019, lo que resalta la necesidad de fortalecer las políticas de cumplimiento y transparencia. En términos de planificación estratégica, la organización cuenta con un marco estructurado que asigna responsables, establece metas claras y define plazos específicos, permitiendo una gestión efectiva del control interno. Además, se han emprendido acciones para mejorar la documentación de la información, lo que facilitará el monitoreo continuo de riesgos de corrupción y contribuirá a la evaluación de acciones transversales de integridad. Como parte del compromiso con la mejora continua, la empresa ha proyectado la actualización del mapa de riesgos de corrupción para el año 2025, ajustándolo a los nuevos riesgos y controles identificados en 2024. Esta iniciativa permitirá fortalecer la capacidad de prevención y mitigación de amenazas dentro de la organización.	95%	EMPAS ha implementado un sólido Ambiente de Control, contando con mecanismos adecuados para supervisar eficazmente el Sistema de Control Interno. Este logro es resultado del firme compromiso y liderazgo demostrado por la Alta Dirección y el Comité Institucional de Coordinación de Control Interno. Sin embargo, se ha identificado que no todos los funcionarios comprenden plenamente su responsabilidad en el desarrollo y mantenimiento del control interno. Adicionalmente, la empresa dispone de una planeación estratégica bien definida, con responsables asignados, metas claras y plazos establecidos, lo cual facilita el seguimiento y la aplicación de controles que aseguran la funcionalidad de este componente. En cuanto a la gestión estratégica del talento humano, uno de los pilares más robustos del MIPG, se sigue avanzando hacia un nivel de cumplimiento del 100%. No obstante, es necesario mejorar los mecanismos para la gestión de conflictos de interés.	-2%
Evaluación de riesgos	Si	97%	El proceso de evaluación de riesgos ha evolucionado, permitiendo una identificación, análisis y control efectivos de eventos potenciales tanto internos como externos. Este enfoque se basa en un diagnóstico detallado del contexto institucional, respaldado por documentación integral y difusión dentro del Sistema Integrado de Gestión y Control (SIGC). La actualización de la política de administración del riesgo, alineada con la versión 6 de la Guía para la Administración del Riesgo y Diseño de Controles, ha permitido optimizar los mecanismos de monitoreo y seguimiento, garantizando una matriz de riesgos dinámica y adaptable a los procesos operativos. Para fortalecer la segregación de funciones y minimizar el riesgo de acciones fraudulentas, se llevó a cabo un estudio técnico de la estructura organizacional y la modernización de la planta de personal. Este análisis facilitó el diseño de una arquitectura de mapa de cargos que promueve una distribución clara y eficiente de responsabilidades, optimizando la estructura interna de la organización. Además, en cumplimiento con la política de Administración del Riesgo, se ha implementado un monitoreo continuo de los factores internos y externos que impactan la entidad. Esto permite anticipar y responder de manera efectiva a cambios en el entorno que puedan generar nuevos riesgos o requerir ajustes en los controles existentes. El Comité Coordinador de Control Interno ha desempeñado un papel clave en el análisis del impacto de los cambios organizacionales en el control interno, supervisando de manera proactiva la evolución de los riesgos. Esta gestión ha permitido mejorar los planes de acción frente a la materialización de amenazas, fortaleciendo la resiliencia operativa de la empresa.	97%	La alta dirección participó activamente en la transición del plan anticorrupción y del mapa de riesgos de corrupción al programa de transparencia y ética pública 2024. Este programa se actualiza anualmente y se publica en la página web de la empresa, a más tardar el 31 de enero de cada año. La evaluación de riesgos de EMPAS demuestra una capacidad eficaz para identificar, evaluar y gestionar eventos potenciales, tanto internos como externos, mediante un análisis exhaustivo del contexto institucional. Estos elementos están debidamente documentados y socializados dentro del SIGC. Además, la empresa cuenta con una política de administración del riesgo actualizada conforme a los nuevos lineamientos de la versión 6 de la Guía Para la Administración del Riesgo y Diseño de Controles. Esto permite un monitoreo, evaluación y seguimiento efectivo por parte de las líneas de defensa, manteniendo así una matriz de riesgos actualizada, madura y adaptable, que facilita el control de los riesgos en los procesos. Por otro lado, el comité coordinador de control interno de la empresa analizó el impacto de los cambios en los diferentes niveles organizacionales sobre el control interno y realizó monitoreos de riesgos. Esto permitió mejorar los cursos de acción ante la materialización de riesgos en la empresa.	N/A

Actividades de control	Si	96%	<p>Las actividades de control en EMPAS están toralmente estructuradas y documentadas a través de procesos, procedimientos, políticas operativas, instructivos y manuales, los cuales forman parte del Sistema Integrado de Gestión y Control. Esta estructura permite que el diseño y ejecución de los controles estén alineados con la gestión de riesgos, siguiendo las directrices establecidas en el Manual de Administración de Riesgos. Como tercera línea de defensa, la Oficina de Control Interno desempeña un papel fundamental en la evaluación independiente de los controles implementados por el proveedor de servicios, con el objetivo de garantizar la efectividad en la mitigación de riesgos asociados. Esta supervisión continua permite verificar la adecuada implementación de los controles y su alineación con los objetivos estratégicos de la empresa. Adicionalmente, el diseño e integración de otros sistemas de gestión se incorporan dentro de la estructura de control de la entidad, asegurando coherencia y eficiencia en su aplicación. Para la vigencia 2025, EMPAS ha establecido un plan de acción enfocado en la obtención de certificaciones bajo las normas ISO 45001 (Sistema de Gestión de Seguridad y Salud en el Trabajo) e ISO 14001 (Gestión Ambiental), lo que refuerza el compromiso de la organización con la mejora continua, la seguridad laboral y la sostenibilidad ambiental.</p>	96%	<p>Las actividades de control de EMPAS están debidamente documentadas en procesos, procedimientos, políticas operativas, instructivos y manuales, entre otras herramientas dentro del Sistema Integrado de Gestión y Control. Esto asegura que el diseño y desarrollo de las actividades de control se integren adecuadamente con la evaluación de riesgos.</p> <p>El diseño de controles en EMPAS se rige por el manual de administración de riesgos MADE-01. En este contexto, la alta dirección y los responsables de cada proceso se encargan de monitorear, revisar y actualizar continuamente los controles, teniendo en cuenta cambios en las regulaciones, estructuras internas y otros factores relevantes.</p>	N/A
Información y comunicación	Si	96%	<p>EMPAS dispone de un conjunto integral de sistemas de información que garantizan la captura, procesamiento y gestión eficiente de datos, transformándolos en herramientas clave para la toma de decisiones. Estos sistemas, desarrollados internamente, se adaptan continuamente a las dinámicas del entorno. La empresa ha estructurado un inventario de información relevante, tanto interna como externa, con mecanismos de actualización respaldados en el programa de transparencia y ética pública. Asimismo, cuenta con un Sistema Integrado de Conservación (SIC) que asegura la preservación de la información sin importar el medio o tecnología utilizada. Para fortalecer la comunicación, EMPAS ha implementado canales internos que difunden objetivos estratégicos y facilitan la denuncia anónima o confidencial de situaciones irregulares, asegurando mecanismos adecuados para su gestión y generando confianza en su uso. En cuanto a la comunicación externa, la empresa ha establecido la matriz de información primaria, garantizando procesos efectivos en esta área. EMPAS se continúa trabajando en la consolidación del sistema SIG-SARA para optimizar la gestión de información georreferenciada de las redes de alcantarillado, se estima que para la vigencia 2025 este sistema se encontrará presente y funcionando.</p>	100%	<p>EMPAS implementó una política de servicio al cliente y actualizó su procedimiento para el trámite de Peticiones, Quejas y Recursos conforme a la Ley 142 de 1994, PRGC-05. Además, EMPAS dispone de una amplia gama de sistemas de información que facilitan la captura y el procesamiento de datos, transformándolos en información relevante para la empresa. Todos estos aplicativos son desarrollados internamente y se adaptan continuamente a las necesidades del entorno.</p> <p>Asimismo, la empresa ha elaborado el manual del Sistema Integrado de Conservación (SIC), el cual asegura la conservación y preservación de cualquier tipo de información, independientemente del medio o tecnología utilizada. EMPAS también cuenta con mecanismos de comunicación interna que difunden los objetivos y metas estratégicas, asegurando que todo el personal comprenda su papel en su consecución.</p> <p>Además, la empresa ha establecido la matriz de información primaria (FODE-01), que identifica los procesos de comunicación externa y se encuentra en funcionamiento. EMPAS continúa fortaleciendo la gestión de información georreferenciada de las redes de alcantarillado a través del sistema SIG-SARA.</p>	-4%
Monitoreo	Si	100%	<p>EMPAS ha establecido un sistema de monitoreo integral que permite evaluar de manera continua la efectividad del Control Interno, combinando auditorías internas y revisiones independientes realizadas por organismos externos como ICONTEC y entidades de control. A nivel interno, se implementa un programa anual de auditorías, autoevaluaciones y revisiones periódicas, con el respaldo del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno y las distintas líneas de defensa. La Oficina de Control Interno, como tercera línea, lidera evaluaciones independientes y gestiona los planes de mejoramiento mediante un aplicativo especializado que permite analizar el impacto de las acciones correctivas en el desempeño organizacional. Durante 2025, se llevaron a cabo cuatro auditorías que identificaron 60 hallazgos, abarcando fortalezas, no conformidades y oportunidades de mejora, mientras que los procesos internos ejecutaron 14 acciones de autocontrol. La información recopilada en estas evaluaciones es analizada para determinar su efecto en el Sistema de Control Interno y su influencia en el cumplimiento de los objetivos estratégicos, facilitando la toma de decisiones orientadas a la mejora continua.</p>	100%	<p>EMPAS implementa un riguroso sistema para monitorear y valorar la efectividad del Control Interno, apoyado por evaluaciones independientes realizadas por entidades externas como ICONTEC y otros organismos de control. Internamente, se llevan a cabo evaluaciones continuas a través de un programa anual de auditorías, autoevaluaciones, revisiones periódicas por parte de la primera y segunda línea de defensa, y por el Comité Institucional de Coordinación de Control Interno.</p> <p>La Oficina de Control Interno, actuando como tercera línea de defensa, efectúa evaluaciones independientes mediante su plan anual de auditoría para valorar la efectividad del sistema. Esta oficina dispone de un aplicativo especializado en gestionar todos los planes de mejoramiento y evaluar la efectividad de las acciones de mejora resultantes de las actividades de monitoreo mencionadas. En el año 2024, se han realizado dos auditorías, las cuales identificaron seis fortalezas, tres no conformidades, dos oportunidades de mejora y nueve acciones de autocontrol.</p>	N/A
<p><b>Líder Seguimiento:</b></p> <p><b>ANGIE XIOMARA HERNÁNDEZ SÁNCHEZ</b> Jefe Oficina de Control Interno</p>			<p><b>Equipo de Seguimiento:</b></p> <p><b>CHRISTIAN JESÚS PIAMBA CEBALLOS</b> Profesional 3 de Control Interno</p>			