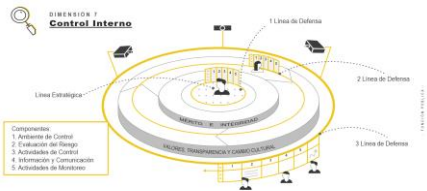


Nombre de la Entidad:	EMPRESA IBAGUEREA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO
Periodo Evaluado:	01 DE JULIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2025



Estado del sistema de Control Interno de la entidad

100%

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	La Empresa Ibaguerena de Acueducto y Alcantarillado IBAL S.A. ESP Oficial, opera a través de los cinco (5) componentes MECI (ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y actividades de monitoreo), articulados con el Modelo Integrado de Planeación y Gestión - MIPG, donde se desarrolla el esquema de las Líneas de Defensas del Sistema de Control Interno, con el fin de contribuir en el fortalecimiento de los controles y los objetivos institucionales para el mejoramiento continuo de la entidad, bajo los lineamientos de la Alta Dirección y del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno – CICI.
¿Es efectivo el sistema de control interno para los objetivos evaluados? (Si/No) (Justifique su respuesta):	Si	Si, la Empresa Ibaguerena de Acueducto y Alcantarillado IBAL S.A. ESP Oficial, se encuentra sujeta a auditorías periódicas internas y por entes externos, lo cual permite identificar aspectos por mejorar. Así mismo es importante resaltar que el Sistema de Control Interno opera eficaz y eficientemente, con el propósito de reconocer oportunamente desviaciones, materializaciones de riesgos, evaluar y medir las debilidades en los controles de la primera línea de defensa, lo que permite dar cumplimiento al Plan de acción y obtener un buen manejo de los recursos, así como la mejora de la prestación del servicio de acueducto y alcantarillado.
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	La Empresa Ibaguerena de Acueducto y Alcantarillado IBAL S.A. ESP Oficial, tiene establecida la Línea Estratégica y tres líneas de defensa dentro del sistema de control interno y su rol está establecido de una forma adecuada para la gestión del riesgo y la mejora continua al interior de cada proceso. Durante el segundo semestre de 2025, la oficina de Dirección de Planeación (segunda línea de defensa) y de manera articulada con la oficina de Control Interno (tercera línea de defensa) adelanta acciones semestrales de monitoreo y seguimiento de la información contenida en los mapas de riesgos e informes que los líderes de procesos remiten, asegurando que los controles y los procesos de gestión de riesgos implementados por la primera línea de defensa, estén diseñados apropiadamente y funcionen como se pretende.

Componente	¿El componente está presente y funcionando?	Nivel de Cumplimiento componente	Estado actual: Explicacion de las Debilidades y/o Fortalezas	Nivel de Cumplimiento componente presentado en el informe anterior	Estado del componente presentado en el informe anterior	Avance final del componente
------------	---	----------------------------------	--	--	---	-----------------------------

	Ambiente de control	Si	100%	<p>Fortalezas:</p> <p>La empresa cuenta con un liderazgo de la alta direccion por la mejora continua, eficacia y efectividad en todas las actividades a desarrollar en la OCI.</p> <p><b>Comités institucionales:</b> La empresa cuenta con comites especificos como el Comité Institucional de Gestion y Desempeño y el Comité Institucional de Control Interno, mediante los cuales se evalua la gestion del mejoramiento continuo a traves de los controles establecidos en el plan de accion, mapa de riesgos e indicadores.</p> <p>Compromiso de la Alta Dirección.</p> <p><b>Aplicación del Modelo de las Tres Lineas de Defensa</b></p> <p>La entidad tiene estructurado y en operación el esquema de Primera, Segunda y Tercera Línea de Defensa, lo cual fortalece la segregación de funciones, la supervisión y el control.</p> <p><b>Estructura del Talento Humano:</b></p> <p>El Ibal cuenta con la Implementación del Plan Estratégico de Talento Humano (PETH), articulado al ciclo de vida del servidor público, fortaleciendo competencias, ética y valores institucionales.</p> <p><b>Actualización de la estructura organizacional</b></p> <p>La Segunda Línea ha actualizado el organigrama, planes y programas conforme a la normatividad vigente, lo que contribuye a una adecuada definición de roles y responsabilidades.</p> <p><b>Seguimiento permanente y control de la gestión</b></p> <p>Se realizan actividades de seguimiento a planes, programas, indicadores y acciones de mejora, lo cual fortalece la cultura de control y la rendición de cuentas.</p> <p><b>Rol activo de Evaluación y Seguimiento (Tercera Línea)</b></p> <p>Existencia de procesos de auditoría y seguimiento a hallazgos internos y externos, con análisis de causas y formulación de acciones correctivas.</p>	92%	<p>Línea Estratégica: La Alta Dirección, CIGD y el CICI tiene como actividades definir y priorizar las oportunidades que se implementan donde demuestran el compromiso y liderazgo para operar el Sistema de Control Interno, de acuerdo con la gestión adelantada por las líneas de Defensa.</p> <p>Primera Línea de Defensa: Los líderes de procesos y sus grupos de trabajo, conocen y apropian las políticas, procedimientos, manuales, protocolos y otras herramientas que orientan la gestión en la entidad.</p> <p>El Grupo de Gestión Humana - GGH, ha formulado e implementando el Plan Estratégico de Talento Humano PETH, integrando las herramientas necesarias para gestionar adecuadamente el talento humano a través del ciclo de vida del servidor público (ingreso, permanencia y retiro), así como acciones de socialización y capacitación para asegurar la apropiación de los valores establecidos en el Código de Integridad.</p> <p>Segunda Línea de Defensa: Ha actualizado de manera organizada la estructura organizacional (organigrama), los planes, programas y proyectos de acuerdo con las normas que rigen, realiza seguimiento a toda la primera línea de defensa, con el fin de asegurar el cumplimiento de los indicadores y planes de acción y/o actividades principales que permitan conocer el avance del estado de su gestion, de lo contrario genera alertas frente a posibles incumplimientos y necesidades de recursos.</p> <p>Tercera Línea de Defensa: En desarrollo del rol de "Evaluación y seguimiento", la OCI ha realizado seguimiento al cumplimiento y efectividad de las acciones de mejora formuladas por los líderes de proceso en los Planes de Mejoramiento tanto interno como externos, frente a los hallazgos identificados en las auditorías adelantadas en la vigencia, analizando si las acciones establecidas han eliminado la causa que les dio origen y recomendando en algunos casos el establecimiento de nuevas actividades de control.</p>	
	Evaluación de riesgos	Si	100%	<p><b>Fortalezas</b></p> <p><b>Marco normativo y metodológico actualizado</b></p> <p>La empresa cuenta con una Política de Administración de Riesgos y Oportunidades (SG-O-022) y un Manual Metodológico (SG-M-004) actualizados, lo que asegura que la evaluación se realice bajo lineamientos claros y alineados con mejores prácticas.</p> <p>El IBAL muestra un enfoque estructurado y de múltiples capas para la evaluación de riesgos, con fortalezas en documentación, capacitación, herramientas estandarizadas y verificación independiente. Esto evidencia un sistema robusto para identificar, evaluar y gestionar riesgos de manera continua y alineada con los objetivos institucionales.</p> <p><b>Involucramiento activo de la Primera Línea de Defensa:</b></p> <p>Los líderes de proceso actualizan los riesgos considerando cambios en el entorno, actualizaciones de procesos y normas, y su articulación con objetivos y proyectos. Esto asegura que la evaluación sea contextualizada y dinámica.</p> <p><b>Capacitación y socialización continua</b></p> <p>La Segunda Línea de Defensa (Oficina de Dirección de Planeación) realiza jornadas de socialización y capacitación, incluyendo ejemplos prácticos con líderes de proceso y personal de apoyo. Esto fortalece la consistencia y calidad en la evaluación de riesgos.</p> <p><b>Herramienta estandarizada para la evaluación</b></p> <p>Se utiliza la Matriz de Gestión del Riesgo SG-R-007 en su última versión, lo que permite una evaluación sistemática y comparable de los riesgos, facilitando su priorización y gestión.</p> <p><b>Evaluación independiente por la Tercera Línea de Defensa</b></p> <p>La Oficina de Control Interno realiza una evaluación y seguimiento a través de un Informe en el Plan Anual de Auditoría, verificando el cumplimiento de controles, planes de contingencia y actividades de monitoreo. Esto añade una capa de verificación objetiva a la evaluación de riesgos.</p> <p><b>Integración con la planificación y auditoría</b></p> <p>La evaluación de riesgos está vinculada al Plan Anual de Auditoría, lo que asegura que los riesgos clave sean monitoreados y evaluados de manera periódica y formal.</p>	100%	<p>Línea Estratégica: La Alta Dirección, CGyD y el CICI, han emitido lineamientos para la identificación, evaluación y gestión de los riesgos, a través de la actualización a la SG-O-022 POLÍTICA DE ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS Y OPORTUNIDADES y el SG-M-004 MANUAL METODOLÓGIA PARA LA ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS.</p> <p>Primera Línea de Defensa: Los Líderes de proceso han actualizado sus riesgos teniendo en cuenta los cambios en el entorno, la actualización de procesos y normas, así como la articulación con los objetivos, planes y proyectos que desarrollan.</p> <p>Segunda Línea de Defensa: La Oficina de Dirección de Planeación acompaña a la primera línea de defensa en el proceso de identificación del riesgo de acuerdo con los lineamientos establecidos en la Política de Administración de Riesgos, realizando jornadas de socialización y capacitación al personal involucrado, en donde adicionalmente se socializo y puso en práctica el diligenciamiento de la nueva Matriz de Gestión del Riesgo SG-R-007 última versión; allí se efectuaron ejemplos prácticos con los diferentes líderes de procesos y personal de apoyo para fortalecer la aplicación de la nueva metodología de Gestión del Riesgo.</p> <p>Tercera Línea de Defensa: La Oficina de Control Interne evalúa y hace seguimiento a través de un Informe que se tiene programado en el Plan Anual de Auditoría, a través del cual se da a conocer a la segunda línea el cumplimiento de los controles, planes de contingencia y actividades de monitoreo vinculadas a riesgos claves de la entidad.</p>	0%
	Actividades de control	Si	100%	<p><b>Fortaleza</b></p> <p><b>Articulación clara de responsabilidades por líneas de defensa,</b> existe una estructura definida donde cada línea tiene roles específicos en el diseño, ejecución, monitoreo y evaluación de controles, lo que evita duplicidades y vacíos.</p> <p><b>Controles integrados en la operación (1ª Línea)</b></p> <p>Los líderes de proceso incorporan la gestión de riesgos y controles en sus actividades diarias, asegurando que los controles sean oportunos, contextualizados y aplicados por quienes conocen el proceso.</p> <p><b>Capacitación y acompañamiento por la 2ª Línea</b></p> <p>La Oficina de Dirección de Planeación no solo supervisa, sino que capacita y socializa metodologías y herramientas (como la matriz SG-R-007), fortaleciendo la capacidad interna para diseñar y aplicar controles efectivos.</p> <p><b>Herramienta estandarizada de gestión</b></p> <p>El uso de la Matriz de Gestión del Riesgo SG-R-007 permite documentar, evaluar y dar seguimiento a los controles de manera sistemática y uniforme en toda la entidad.</p> <p><b>Evaluación independiente y objetiva por la 3ª Línea</b></p> <p>La Oficina de Control Interno verifica el cumplimiento y efectividad de los controles mediante un Plan Anual de Auditoría, lo que aporta objetividad y garantía de que los controles funcionan como están diseñados.</p> <p><b>Monitoreo continuo y planificado</b></p> <p>Se menciona expresamente el seguimiento a controles, planes de contingencia y actividades de monitoreo, lo que indica que el IBAL no solo establece controles, sino que los revisa periódicamente.</p> <p><b>Vinculación con la gestión de riesgos y objetivos institucionales</b></p> <p>Los controles están alineados con la identificación y evaluación de riesgos, así como con los objetivos, planes y proyectos, asegurando que sean relevantes y estratégicos.</p>	100%	<p>Línea Estratégica: La Alta Dirección, CGyD y CICI han definido lineamientos para el diseño y desarrollo de actividades de control bajo los lineamientos de la Política de Administración del Riesgo y oportunidades.</p> <p>Primera Línea de Defensa: Los líderes de proceso, realizan monitoreo a los riesgos acorde con la periodicidad establecida en la Política de administración de riesgo y oportunidades a través de la Matriz de gestión del Riesgo. Se recomienda seguir fortaleciendo la formulación de los riesgos, de acuerdo con los lineamientos y disposiciones emitidas por la nueva política; reportar y actualizar la matriz de gestión del riesgo SG-R-007 siempre que se genere una materialización de un riesgo y efectuar el plan de acción derivado de la identificación del riesgo.</p> <p>Segunda Línea de Defensa: Adelanta seguimiento y monitoreo semestralmente a los riesgos y realiza los reportes a la Alta Dirección. Se sugiere fortalecer la verificación del diseño del control establecido por la primera línea de defensa para que sea pertinente frente a los riesgos identificados.</p> <p>Tercera Línea de Defensa: La Oficina de Control Interno evalúa la efectividad de la implementación, las medidas de administración y el diseño de los controles y recomienda oportunidades de mejora en el marco de los seguimientos que adelanta. Así mismo, evalúa periódicamente la administración de los riesgos de gestión y corrupción, generando alertas tempranas a la Alta Dirección.</p>	0%

	Información y comunicación	SI	100%	<p><b>FORTALEZAS</b></p> <p><b>Liderazgo y compromiso desde la Alta Dirección</b></p> <p>La Alta Dirección establece mecanismos formales de comunicación interna y externa, asegurando que los objetivos y metas estratégicas sean difundidos de manera oficial y consistente, a través de Comités de Gerencia.</p> <p><b>Políticas y lineamientos claros y formalizados</b></p> <p>La Primera Línea de Defensa (Grupo de Comunicaciones y Relaciones Públicas) cuenta con políticas, procesos, procedimientos y documentos que regulan el uso adecuado de los canales de comunicación y el manejo de la información, garantizando consistencia y seguridad informativa.</p> <p><b>Capacitación y socialización continua por la Segunda Línea</b></p> <p>Se brindan recomendaciones al equipo directivo para presentar la información de manera clara y comprensible, y se socializan de forma permanente los canales de comunicación mediante boletines informativos y Planes de Acción, lo que promueve una comunicación efectiva y alineada.</p> <p><b>Uso de múltiples canales digitales e institucionales</b></p> <p>La Tercera Línea de Defensa identifica en su auditoría el uso de herramientas como WhatsApp, Spark, correos institucionales, redes sociales e Intranet, lo que evidencia una infraestructura comunicativa diversa, moderna y accesible.</p> <p><b>Auditoría y evaluación independiente de la comunicación</b></p> <p>La Oficina de Control Interno realiza auditorías al Proceso de Comunicaciones y Relaciones Públicas, lo que permite una evaluación objetiva de la efectividad, seguridad y cumplimiento normativo de los canales y prácticas comunicativas.</p> <p><b>Integración con la gestión de riesgos y TI</b></p> <p>Se incluye en el Plan Anual de Auditorías una revisión con enfoque basado en riesgos a la estrategia y gobierno de TI, lo que asegura que la comunicación y la información sean evaluadas también desde la perspectiva de riesgos tecnológicos y estratégicos.</p> <p><b>Visibilidad y divulgación de políticas internas</b></p> <p>A través de boletines y planes de acción, se logra visibilizar las políticas trabajadas en la entidad, fomentando la transparencia y la cultura organizacional.</p>	100%	<p>Línea Estratégica: La Alta Dirección ha establecido los mecanismos de comunicación interna y externa, para dar a conocer los objetivos y metas estratégicas institucionales mediante el desarrollo de los Comités de Gerencia.</p> <p>Primera Línea de Defensa: El Grupo de Comunicaciones y Relaciones públicas, cuenta con las políticas, procesos, procedimientos y documentos para dar lineamientos a todos los Servidores, Contratistas y Pasantes, sobre el uso adecuado de los canales y el manejo de la información generada por la entidad.</p> <p>Segunda Línea de Defensa: Brinda la recomendaciones al equipo directivo, para presentar la información de una manera clara y entendible al público. Además, socializa de manera permanente el esquema de canales de comunicación a través de los boletines informativos y los Planes de Acción propuesto para lograr visibilizar las políticas trabajadas en la entidad.</p> <p>Tercera Línea de Defensa: En cumplimiento de su rol de evaluación y seguimiento, realizó auditoría al Proceso de Comunicaciones y Relaciones públicas y se resalta la dinámica de la comunicación interna a través del WhatsApp, Spark, correos institucionales, Redes Sociales e Intranet. Así mismo, dentro el Plan Anual de Auditorías y Seguidmientos de la vigencia, se encuentra la auditoría con enfoque basado en riesgos a la estrategia y gobierno de TI.</p>	0%
	Monitoreo	SI	100%	<p><b>FORTALEZAS :</b></p> <p><b>ESTRUCTURA DE MONITOREO MULTINIVEL Y CONTINUO</b></p> <p>Evaluaciones simultáneas desde dos líneas: Auditoría SIG (2ª línea) + Plan Anual de Auditorías (3ª línea), esto permite una cobertura amplia y una visión integral del funcionamiento de los controles y procesos.</p> <p><b>PLANIFICACIÓN FORMAL Y TRANSPARENTE</b></p> <p>La OCI (Oficina de Control Interno) no solo ejecuta, sino que presenta y socializa el Plan Anual de Auditorías y Seguidmientos y sus resultados.</p> <p><b>FRECUENCIA DEFINIDA Y SISTEMÁTICA</b></p> <p>Monitoreo semestral por parte de la segunda línea a los mapas de riesgos e informes de los líderes de proceso,esto asegura una revisión periódica y constante.</p> <p><b>ENFOQUE EN EL DISEÑO Y FUNCIONAMIENTO DE CONTROLES</b></p> <p>La segunda línea verifica que los controles y procesos de gestión de riesgos estén diseñados apropiadamente y funcionen como se pretende,esto va más allá de la ejecución, evaluando también la eficacia del diseño.</p> <p><b>COMUNICACIÓN ESTRUCTURADA DE HALLAZGOS</b></p> <p>Los informes de auditoría se envían formalmente a líderes/directores, con copia a Gerencia , esto promueve la responsabilidad, transparencia y compromiso de la alta dirección.</p> <p><b>MECANISMO ÁGIL DE RESPUESTA</b></p> <p>Plazo definido de 10 días hábiles para presentar el Plan de Mejoramiento.</p> <p>Fomenta una cultura de respuesta rápida y proactiva ante hallazgos.</p> <p><b>SEGUIMIENTO A PLANES DE MEJORA CON PLAZOS CLAROS</b></p> <p>Periodo de 6 meses para implementar acciones correctivas, la OCI realiza seguimiento específico a los planes de mejoramiento, tanto internos como externos.</p> <p><b>VERIFICACIÓN DE EFECTIVIDAD Y ENFOQUE EN CAUSA RAÍZ</b></p> <p>La OCI no solo verifica el cumplimiento, sino que evalúa si las acciones eliminan la causa que originó el hallazgo, esto asegura que las correcciones sean sostenibles y preventivas, no sólo parches temporales.</p> <p><b>ARTICULACIÓN CON LA GESTIÓN DE RIESGOS</b></p> <p>El monitoreo se basa en mapas de riesgos e informes de los líderes de proceso, lo que garantiza que esté alineado con la gestión de riesgos institucional.</p>	100%	<p>Línea Estratégica: Se evidencia que se desarrollan evaluaciones continuas a través de las auditorías de segunda línea (Auditoría SIG) y de tercera línea (Plan anual de Auditorías y Seguidmientos).</p> <p>Primera Línea de Defensa: La OCI presenta el Plan Anual de Auditorías y Seguidmientos, así como los resultados de su ejecución.</p> <p>Segunda Línea de Defensa: Realizará monitoreo y seguimiento semestralmente de la información contenida en los mapas de riesgos e informes que los líderes de procesos remitan, asegurando que los controles y los procesos de gestión de riesgos implementados por la primera línea de defensa, estén diseñados apropiadamente y funcionen como se pretende</p> <p>Tercera Línea de Defensa: La Oficina de Control Interno, envía a cada Líder o Director de área con copia a Gerencia y al CICI, el informe de auditoría, con el fin de que en el transcurso de 10 días hábiles entreguen el Plan de mejoramiento a las oportunidades de mejora o no conformidades y se planteen las acciones correctivas a desarrollar para que estos sean subsanados en el periodo de seis (06) meses. La OCI realiza seguimiento a los planes de mejoramiento interno y externo, verificando la efectividad de las acciones para determinar si las mismas eliminan la causa que le dio origen.</p>	0%