

Nombre de la Entidad:	EMPRESA IBAGUERÉNA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO																						
Periodo Evaluado:	01 DE JULIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2025																						
<p>DIMENSIÓN I Control Interno</p> <p>Línea Estratégica</p> <p>Componentes:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Ambiente de Control 2. Evaluación del Riesgo 3. Acciones de Control 4. Información y Comunicación 5. Actividades de Monitoreo <p>1 Línea de Defensa</p> <p>2 Líneas de Defensa</p> <p>3 Líneas de Defensa</p> <p>MERCADO INTERNO</p> <p>PROCESOS DE GESTIÓN Y COORDINACIÓN</p>		Estado del sistema de Control Interno de la entidad			100%																		
Conclusión general sobre la evaluación del Sistema de Control Interno <table border="1"> <tr> <td>¿Están todos los componentes operando juntos y de manera integrada? (Sí / en proceso / No) (Justifique su respuesta):</td> <td>Si</td> <td colspan="4">La Empresa Ibaguereña 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.</td> </tr> <tr> <td>¿Es efectivo el sistema de control interno para los objetivos evaluados? (Sí/No) (Justifique su respuesta):</td> <td>Si</td> <td colspan="4">Sí, la Empresa Ibaguereña 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.</td> </tr> <tr> <td>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 (Sí/No) (Justifique su respuesta):</td> <td>Si</td> <td colspan="4">La Empresa Ibaguereña 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 y 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.</td> </tr> </table>						¿Están todos los componentes operando juntos y de manera integrada? (Sí / en proceso / No) (Justifique su respuesta):	Si	La Empresa Ibaguereña 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? (Sí/No) (Justifique su respuesta):	Si	Sí, la Empresa Ibaguereña 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 (Sí/No) (Justifique su respuesta):	Si	La Empresa Ibaguereña 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 y 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.			
¿Están todos los componentes operando juntos y de manera integrada? (Sí / en proceso / No) (Justifique su respuesta):	Si	La Empresa Ibaguereña 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? (Sí/No) (Justifique su respuesta):	Si	Sí, la Empresa Ibaguereña 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 (Sí/No) (Justifique su respuesta):	Si	La Empresa Ibaguereña 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 y 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: Explicación de las Debilidades y/o Fortalezas	Nivel de Cumplimiento componente presentado en el informe anterior	Estado del componente presentado en el informe anterior	Avance final del componente																	

Ambiente de control	Si	100%	<p>Fortalezas: La empresa cuenta con un liderazgo de la alta dirección por la mejora continua, eficacia y efectividad en todas las actividades a desarrollar en la OCI.</p> <p>Comités Institucionales: La empresa cuenta con comités específicos como el Comité Institucional de Gestión y Desempeño y el Comité Institucional de Control Interno, mediante los cuales se evalúa la gestión del mejoramiento continuo a través de los controles establecidos en el plan de acción, mapa de riesgos e indicadores.</p> <p>Compromiso de la Alta Dirección:</p> <p>Aplicación del Modelo de las Tres Líneas de Defensa 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>Estructura del Talento Humano: 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>Actualización de la estructura organizacional 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>Seguimiento permanente y control de la gestión 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>Rol activo de Evaluación y Seguimiento (Tercera Línea) Existencia de procesos de auditoría y seguimiento a hallazgos internos y externos, con análisis de causas y formulación de acciones correctivas.</p>	92%	8%
Evaluación de riesgos	Si	100%	<p>Fortalezas</p> <p>Marco normativo y metodológico actualizado 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. Específicamente, se trabaja en la identificación, evaluar y gestionar riesgos de manera continua y alineada con los objetivos institucionales.</p> <p>Involucramiento activo de la Primera Línea de Defensa: 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>Capacitación y socialización continua 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>Herramienta estandarizada para la evaluación 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>Evaluación independiente por la Tercera Línea de Defensa 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>Integración con la planificación y auditoría 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%	0%
Actividades de control	Si	100%	<p>Fortaleza</p> <p>Articulación clara de responsabilidades por líneas de defensa, 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>Controles integrados en la operación (1^a Línea) 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>Capacitación y acompañamiento por la 2^a Línea 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>Herramienta estandarizada de gestión</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>Evaluación independiente y objetiva por la 3^a Línea 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>Monitoreo continuo y planificado 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>Vinculación con la gestión de riesgos y objetivos institucionales 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%	0%

	Información y comunicación	Si	100%	<p>FORTALEZAS</p> <p>Liderazgo y compromiso desde la Alta Dirección</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>Políticas y lineamientos claros y formalizados</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>Capacitación y socialización continua por la Segunda Línea</p> <p>Se brindan recomendaciones al equipo directivo para presentar información de manera clara y comprensible, y se realizan formaciones y talleres sobre el uso de canales de comunicación mediante boletines informativos y Planes de Acción, lo que promueve una comunicación efectiva y alineada.</p> <p>Uso de múltiples canales digitales e institucionales</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>Auditoría y evaluación independiente de la comunicación</p> <p>La Oficina de Control Interno realiza auditorías al Proceso de Comunicaciones y Relaciones Públicas, lo que garantiza la evaluación objetiva de la efectividad, seguridad y cumplimiento normativo de los canales y prácticas comunicativas.</p> <p>Integración con la gestión de riesgos y TI</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>Visibilidad y divulgación de políticas internas</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 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, procedimientos y documentos para dar lineamientos a todo los Servidores, Contratados y Proveedores, sobre el uso adecuado de los canales y el manejo de la información generada por la entidad.</p> <p>Segunda Línea de Defensa: Brinda las 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 del Plan Anual de Auditorías y Seguimiento 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>FORTALEZAS</p> <p>ESTRUCTURA DE MONITOREO MULTINIVEL Y CONTINUO</p> <p>Evaluaciones sinérgicas a través de dos líneas: Auditoría SIG (2^a línea) + Plan Anual de Auditorías (3^a línea), este proceso es coherentemente integrado y viene en función integral del funcionamiento de los controles y procesos.</p> <p>PLANIFICACIÓN FORMAL Y TRANSPARENTE</p> <p>La OCI (Oficina de Control Interno) no solo ejecuta, sino que presenta y socializa el Plan Anual de Auditorías y Seguimientos y sus resultados.</p> <p>FRECUENCIA DEFINIDA Y SISTÉMATICA</p> <p>Monitoreo continuo 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>ENFOQUE EN EL DISEÑO Y FUNCIONAMIENTO DE CONTROLES</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>COMUNICACIÓN ESTRUCTURADA DE HALLAZGOS</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>MECANISMO ÁGIL DE RESPUESTA</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>SEGUIMIENTO A LOS PLANES DE MEJORA CON HALLAZGOS CLAROS</p> <p>Posterior a los 5 meses posteriores a la implementación de correctivas, la OCI realiza seguimiento específico a los planes de mejoramiento, tanto internos como externos.</p> <p>VERIFICACIÓN DE EFECTIVIDAD Y ENFOQUE EN CAUSA RAÍZ</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 solo parches temporales.</p> <p>ARTICULACIÓN CON LA GESTIÓN DE RIESGOS</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 Seguimientos).</p> <p>Primera Línea de Defensa: La OCI presenta el Plan Anual de Auditorías y Seguimientos, 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%