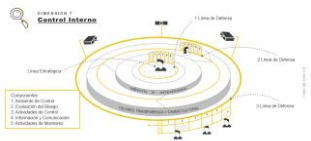


Nombre de la Entidad:	EMPRESA IBAGUERENA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO
Periodo Evaluado:	01 DE ENERO A 30 DE JUNIO DE 2025



Estado del sistema de Control Interno de la entidad

98%

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: 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	92%	Fortalezas: La Primera Línea de Defensa evidencia compromiso con la aplicación de controles y el cumplimiento de las responsabilidades asignadas en los procesos. La Segunda Línea de Defensa, liderada por la Dirección de Planeación y los responsables de seguimiento, realiza acompañamiento permanente mediante la actualización de políticas, lineamientos y monitoreo de los instrumentos del Sistema de Control Interno. La Tercera Línea de Defensa, a cargo de la Oficina de Control Interno, desarrolla evaluaciones independientes que permiten verificar la efectividad del ambiente de control y generar recomendaciones para su fortalecimiento. Aspectos por fortalecer: Continuar consolidando la cultura de autocontrol y la apropiación de responsabilidades por parte de todos los servidores públicos.	92%	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 OGI. Comités Institucionales: La empresa cuenta con comités específicos como el Comité Institucional de Gestión y Desarrollo y el Comité Institucional de Control Interno, mediante los cuales se realiza la gestión del mejoramiento continuo a través de los controles establecidos en el plan de acción, mapa de riesgos e indicadores. Compromiso de la Alta Dirección: 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. 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. 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. 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 medición de cuentas. 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.	0%

Evaluación de riesgos	SI	100%	Fortalezas: La Primera Línea de Defensa identifica, administra y realiza seguimiento a los riesgos asociados a sus procesos. La Segunda Línea de Defensa orienta metodológicamente la gestión del riesgo, verifica la actualización de las matrices y consolida la información institucional para la toma de decisiones La Tercera Línea de Defensa evalúa de manera independiente la eficacia del proceso de administración de riesgos y formula recomendaciones orientadas al mejoramiento continuo. Aspectos por fortalecer: Fortalecer la identificación de riesgos emergentes y la evaluación periódica de la efectividad de los controles establecidos.	100%	Fortalezas 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. El IBAL muestra un enfoque estructural 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. 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. 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. 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. 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. 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.	0%
Actividades de control	SI	100%	Fortalezas: La Primera Línea de Defensa ejecuta los controles establecidos dentro de los procedimientos institucionales y desarrolla acciones para mitigar los riesgos identificados. La Segunda Línea de Defensa realiza seguimiento al cumplimiento de controles, verifica la implementación de políticas y brinda acompañamiento técnico a los procesos. La Tercera Línea de Defensa evalúa la efectividad de los controles mediante auditorías internas y seguimientos independientes, contribuyendo al fortalecimiento del Sistema de Control Interno. Aspectos por fortalecer: Continuar revisando y actualizando los controles para responder oportunamente a cambios normativos y operacionales.	100%	Fortaleza 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. Controles integrados en la operación (1ª 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. Capacitación y acompañamiento por la 2ª 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. Herramienta estandarizada de gestión 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. Evaluación independiente y objetiva por la 3ª 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. 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. 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.	0%
Información y comunicación	SI	100%	Fortalezas: La Primera Línea de Defensa genera y reporta información confiable y oportuna para la gestión institucional. La Segunda Línea de Defensa consolida, valida y monitorea la calidad de la información requerida para el seguimiento de los procesos y el cumplimiento de los objetivos institucionales. La Tercera Línea de Defensa verifica la confiabilidad de la información mediante evaluaciones independientes y formula recomendaciones para fortalecer los mecanismos de comunicación interna y externa. Aspectos por fortalecer: Continuar fortaleciendo la oportunidad en el reporte de información y la retroalimentación entre las diferentes líneas de defensa.	100%	FORTALEZAS Liderazgo y compromiso desde la Alta Dirección 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. Políticas y lineamientos claros y formalizados 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. Capacitación y socialización continua por la Segunda Línea 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. Uso de múltiples canales digitales e institucionales La Tercera Línea de Defensa identifica en su auditoría el uso de herramientas como WhatsApp, Spark, correo institucional, redes sociales e intranet, lo que evidencia una infraestructura comunicativa diversa, moderna y accesible. Auditoría y evaluación independiente de la comunicación 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. Integración con la gestión de riesgos y TI Se incluye en el Plan Anual de Auditoría 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. Visibilidad y divulgación de políticas internas A través de boletines y planes de acción, se logra visibilizar las políticas trabajadas en la entidad, fomentando la transparencia y la cultura organizacional.	0%
Monitoreo	SI	100%	Fortalezas: La Primera Línea de Defensa realiza seguimiento permanente al cumplimiento de sus actividades y a la ejecución de los controles establecidos. La Segunda Línea de Defensa monitorea indicadores, riesgos, planes institucionales y acciones de mejora, promoviendo el cumplimiento de los objetivos estratégicos. La Tercera Línea de Defensa ejecuta auditorías internas y seguimientos independientes, verificando la eficacia del Sistema de Control Interno y el cumplimiento de los planes de mejoramiento derivados de auditorías internas y externas. Aspectos por fortalecer: Mantener el seguimiento oportuno a la implementación y cierre efectivo de las acciones de mejora para asegurar su eficacia y sostenibilidad.	100%	FORTALEZAS ESTRUCTURA DE MONITOREO MULTINIVEL Y CONTINUO 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. PLANIFICACIÓN FORMAL, Y TRANSPARENTE La OCI (Oficina de Control Interno) no solo ejecuta, sino que presenta y socializa el Plan Anual de Auditorías y Seguimientos y sus resultados. FRECUENCIA DEFINIDA Y SISTEMÁTICA Monitoreo verificado 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. ENFOQUE EN EL DISEÑO Y FUNCIONAMIENTO DE CONTROLES La segunda línea verifica que los controles y procesos de gestión de riesgos estén diseñados apropiadamente y funcionan bien en la práctica, con la meta de que la ejecución real evalúe también la eficacia del diseño. COMUNICACIÓN ESTRUCTURADA DE HALLAZGOS Los informes de auditoría se envían formalmente a líderes/directores, con copia a Gerencia, esto promueve la responsabilidad, transparencia y compromisos de la alta dirección. MECANISMO ÁGIL DE RESPUESTA Procedimiento de 10 días hábiles para presentar el Plan de Mejoramiento. Fomenta una cultura de respuesta rápida y proactiva ante hallazgos. SEGUIMIENTO A PLANES DE MEJORA CON PLAZOS CLAROS Período de 6 meses para implementar acciones correctivas, la OCI realiza seguimiento específico a los planes de mejoramiento, tanto internos como externos. VERIFICACIÓN DE EFECTIVIDAD Y ENFOQUE EN CAUSA RAÍZ La OCI si 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. ARTICULACIÓN CON LA GESTIÓN DE RIESGOS El monitoreo se basa en mapas de riesgo e informes de los líderes de proceso, lo que garantiza que está alineado con la gestión de riesgos institucional.	0%