



**INFORME DE EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO  
PRIMER SEMESTRE DE 2021**

COPIA CONTROLADA

San José del Guaviare, julio de 2021





**INFORME DE EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO  
PRIMER SEMESTRE DE 2021**

**DYEWISKEY MOSQUERA PALACIO**  
Gerente

**MARLON LÓPEZ SÁNCHEZ**  
Director de Planeación

**OMAR EDUARDO BLANDÓN SÁNCHEZ**  
Sub-Gerente Área Financiero

**MAIDEY ACEVEDO LAGUNA**  
Sub-Gerente Área Administrativa

**JOSE WILLIAM COY TORRES**  
Sub-Gerente Área Comercial y Mercadeo

**MARIBEL MONTERO ABELLO**  
Secretaria General y Jurídica

**HERNANDO HINCAPIE RESTREPO**  
Sub-Gerente Área de Distribución

**JEMMY YAMID MONTENEGRO RUIZ**  
Jefe de Control Interno

**San José del Guaviare, julio 30 de 2021**



## I. OBJETIVO

Presentar el informe de evaluación al Sistema de Control Interno de ENERGUAVIARE S.A E.S.P. de conformidad a la normatividad y regulación legal vigente establecida para las empresas de servicios públicos domiciliarios en Colombia, así también de acuerdo con las evidencias e informes presentados por los líderes de procesos, durante el primer semestre de la vigencia 2021.

## II. ALCANCE

Este informe corresponde a los resultados generados por los líderes de procesos en el primer de 2021, relacionados con el Sistema de Control Interno de ENERGUAVIARE S.A. E.S.P.

## III. CONTEXTO

El control interno es definido en el artículo 46 de la Ley 142/94, como el conjunto de actividades de planeación y ejecución, realizado por la administración de cada empresa para lograr que sus objetivos se cumplan. Así mismo indica que el control interno debe disponer de medidas objetivas de resultado o indicadores de gestión alrededor de diversos objetivos, para asegurar su mejoramiento y evaluación, en el marco del Art. 2 de la Res. 20061300012295 de la vigencia 2017 a corte 30 de junio de 2021.

Para demostrar y evaluar la eficacia del Sistema de control interno en ENERGUAVIARE S.A. ESP., se desarrolla la presente evaluación con base en riesgos, en el marco de los siguientes subsistemas:

- Control estratégico
- Control de gestión
- Control de evaluación

## IV. METODOLOGÍA APLICADA PARA LA EVALUACIÓN

Para conceptualizar sobre el grado de desarrollo del Sistema de Control Interno (SCI) de ENERGUAVIARE S.A. ESP., e identificar las oportunidades de mejora que permitan el fortalecimiento del sistema hacia una cultura organizacional con enfoque en la gestión del riesgo, es necesario establecer previamente los siguientes aspectos:



1. Identificar la coherencia y pertinencia entre los componentes de la política de riesgos adoptada y vigente y la composición del mapa de riesgos de la vigencia 2020.
2. Verificar la cobertura de la identificación de riesgos en el total de los procesos definidos por ENERGUAVIARE S.A. ESP.
3. Evaluar la eficacia de los controles definidos a los riesgos del mapa y evidenciar su impacto

Se efectuó la evaluación, dando cumplimiento a lo establecido en las normas internacionales de auditoría, Leyes 142 de 1994 y 689 de 2001, Estatutos de Constitución de ENERGUAVIARE S.A. E.S.P. y la Resolución 321 de 2003 emitida por la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios.

Para lograr obtener el concepto sobre el grado de desarrollo del sistema de control interno, se estructuró la metodología de la evaluación en el marco de la gestión en el riesgo.

Los componentes trazadores y evaluativos tenidos en cuenta fueron los siguientes:

- A. Identificación de proceso.
- B. identificación del objetivo del proceso.
- C. Identificación del líder del proceso.
- D. Verificación del mapa de riesgos del respectivo proceso.
- E. Verificación del nivel de conocimiento de la política de riesgos por parte del líder de proceso.
- F. Consolidación de la información de la administración del riesgo tal como:
  - Número total de riesgos del proceso.
  - Número de riesgos priorizados, es decir, con valoración de probabilidad e Impacto muy alto o extremo.
  - Número de riesgos materializados.
  - Verificación del tratamiento del riesgo.
  - Verificación de la última fecha de seguimiento y evaluación de los riesgos.

Con el fin de facilitar la recolección de la información se diseñó una tabla que permite recopilar la información por cada proceso y así facilitar el análisis y posterior entendimiento del concepto emitido por la presente auditoría y así contribuir a la identificación de oportunidades de mejora.

De acuerdo con lo anterior se realiza un cruce de evidencias que permita corroborar la relación entre el objetivo del proceso, los riesgos identificados, los controles definidos, el tratamiento otorgado al riesgo y la valoración o materialización de los riesgos.



Es importante mencionar, que al realizar la verificación de la correlación entre el control versus el riesgo se solicita al auditado el soporte del control, ya sea en medio físico o en medio digital.

Con el fin de conceptuar más objetivamente sobre el estado del sistema de control interno se definen criterios de evaluación tales como:

CRITERIO	ADECUADO	MEDIANAMENTE ADECUADO	INEXISTENTE
RELACIÓN OBJETIVO VS RIESGOS			
IMPLEMENTACIÓN Y EVIDENCIA DEL CONTROL			

Se aplicó una herramienta de evaluación cualitativa y cuantitativa con los elementos de la metodología acá expuesta.

Los mecanismos de recolección de evidencias fueron; observación y revisión documental.

#### IV. DESARROLLO DE LA EVALUACIÓN

Se revisó la estructura del enfoque por procesos adoptada por la empresa encontrándose la siguiente versión de Mapa de Procesos, así:

Versión vigente:

#### RESULTADOS

✚ Proceso: Evaluación, Control y Mejora

- ✓ **OBJETIVO DEL PROCESO:** Evaluar de forma independiente y objetiva el SCI de los sistemas de gestión establecidos, promoviendo la cultura de autoevaluación y la mejora continua en los procesos de la empresa.
- ✓ **LIDER DE PROCESO:** Jefe de Control Interno, Jemmy Yamid Montenegro Ruiz
- ✓ **Cuenta con mapa de riesgos del proceso:** Si, ver mapa 2020, vigente para el 2021 (la actualización se realiza en noviembre de cada año)



Núm.	Proceso	Causa	Nombre Riesgo	Potenciales	Objetivo Proceso	Calificación			Controles	Valoración del riesgo				
ECM-1	Evaluación, Control y Mejora	Interés particular o de terceros	Manipulación de los informes de control interno	Mala toma de decisiones de credibilidad de las auditorías	Evaluar en forma independiente y objetiva el Sistema de Control Interno y los Sistemas de Gestión establecidos, promoviendo la cultura de autoevaluación y la mejora continua en los procesos de ENERGUAVIARE SA ESP	1-Raro	20-Catastrófico	Moderada	Compartir o transferir el riesgo	Compromiso de aplicación del código de ética del auditor firmado por el jefe de control interno, Publicación de los informes en el pagina web de la empresa y en los correos institucionales.	1-Raro	10-Mayor	Baja	Asumir el riesgo
ECM-2	Evaluación, Control y Mejora	Carencia de planes de auditoria y papeles de trabajo	No logro de objetivos de la evaluación independientes	Que queden aspectos del proceso sin evaluar superficial de los temas	Evaluar en forma independiente y objetiva el Sistema de Control Interno y los Sistemas de Gestión establecidos, promoviendo la cultura de autoevaluación y la mejora continua en los procesos de ENERGUAVIARE SA ESP	3-Posible	3-Moderado	Alta	Evitar el riesgo,Reducir el riesgo,Compartir o transferir el riesgo	Seguimiento por parte del auditor interno, analisis previo de los temas a evaluar				Evitar el riesgo,Reducir el riesgo,Compartir o transferir el riesgo, Asumir el riesgo
ECM-3	Evaluación, Control y Mejora	En la planeación de la auditoria no se definan los criterios a auditar.	observaciones sin evidencia documental	Que las observaciones formuladas en la evaluación, no correspondan a la realidad Que la observación no sea aceptada por el evaluado	Evaluar en forma independiente y objetiva el Sistema de Control Interno y los Sistemas de Gestión establecidos, promoviendo la cultura de autoevaluación y la mejora continua en los procesos de ENERGUAVIARE SA ESP	2-Improbable	2-Menor	Baja	Reducir el riesgo, Asumir el riesgo	Solicitud de información necesaria.	2-Improbable	2-Menor	Baja	Reducir el riesgo, Asumir el riesgo
ECM-4	Evaluación, Control y Mejora	Por carga excesiva de trabajo Falta de tiempo	no divulgación del informe de auditoria	Que los dueños del proceso evaluado, no cuenten con retroalimentación del mismo a traves de las evaluación independiente de la oficina de control interno	Evaluar en forma independiente y objetiva el Sistema de Control Interno y los Sistemas de Gestión establecidos, promoviendo la cultura de autoevaluación y la mejora continua en los procesos de ENERGUAVIARE SA ESP	1-Raro	2-Menor	Baja	Evitar el riesgo,Reducir el riesgo,Compartir o transferir el riesgo	Divulgación de informes de auditoria en pagina web y por correos institucionales	1-Raro	2-Menor	Baja	Evitar el riesgo,Reducir el riesgo,Compartir o transferir el riesgo

- ✓ Coherencia entre el objetivo de proceso y los riesgos identificados en el mapa de riesgos: se verifica que los riesgos identificados den respuesta a la integralidad del objetivo, encontrando que es necesario ampliar los riesgos y mejorar la redacción del objetivo para que cubra las actividades trazadoras del proceso.
- ✓ Nivel de conocimiento de la política de riesgos: A través de entrevista con el líder de Proceso es necesario fortalecer la sistematicidad en cuanto a la divulgación y entendimiento de la política de riesgos, ya que por ser un colaborador recién ingresado no tiene el conocimiento total de la política.
- ✓ Consolidación de información:

No. TOTAL RIESGOS DEL PROCESO	DE	No. DE RIESGOS PRIORIZADOS	TIPO TRATAMIENTO DEL RIESGO	DE	No. DE RIESGOS MATERIALIZADOS	ÚLTIMA FECHA DE SEGUIMIENTO EVALUACIÓN DEL MAPA DE RIESGOS	Y EXISTEN CONTROLES SI O NO
4		Alta el No. 2 No logro de objetivos de evaluación independiente	Reducir, mitigar, transferir y aceptar		0	29 de enero de 2021	Si



- ✓ Verificación aleatoria de la implementación de los controles: Se verifican las evidencias de los riesgos priorizados, donde se encuentra lo siguiente:
- a) Las autoevaluaciones se están realizando de forma sistemática y son utilizadas para la toma de decisiones.
  - b) Es necesario mejorar la definición de los riesgos de acuerdo con la nueva directriz sobre estructura de control interno.
  - c) Identificar el riesgo de no tener estructura del SCI, aplicando metodología que adopte la Empresa de Energía, según su naturaleza jurídica.

CRITERIO	ADECUADO	MEDIANAMENTE ADECUADO	INEXISTENTE
RELACIÓN OBJETIVO VS RIESGOS		X	
IMPLEMENTACIÓN Y EVIDENCIA DEL CONTROL	X		

  
**JEMMY YAMID MONTENEGRO RUIZ**  
Jefe de Control Interno