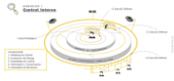


Nombre de la Entidad:  
 Período Evaluado:

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL PARA LA DEFENSA DE LA MESETA DE BUARAMANGA - COMB  
 PRIMER SEMESTRE DE 2024



Estado del sistema de Control Interno de la entidad

93,05%

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 CDMB opera con un enfoque por procesos, facilitando la integración de todos los componentes del Sistema de Control Interno. La CDMB logró la renovación de sus sistemas de gestión de calidad, ambiental, seguridad y salud en el trabajo, así como la acreditación del Sistema de Vigilancia de Calidad del Aire. Estos logros demuestran un funcionamiento conjunto efectivo que garantiza el cumplimiento de los objetivos organizacionales.
¿Es efectivo el sistema de control interno para los objetivos evaluados? (SI/No) (Justifique su respuesta):	SI	El sistema de Control Interno de la CDMB ha demostrado ser altamente efectivo, evidenciado por el cumplimiento de los planes operativos y estratégicos. Existe una clara alineación entre los objetivos organizacionales y las acciones implementadas, permitiendo un seguimiento riguroso de las actividades y la corrección oportuna de desviaciones.
La entidad cuenta dentro de su Sistema de Control Interno, con una institucionalidad (línea de defensa) que le permita la toma de decisiones frente al control (SI/No) (Justifique su respuesta):	SI	Las líneas de defensa están debidamente documentadas en el Sistema Integrado de Gestión y Control (SIGC), detalladas en el manual de Administración del Riesgo. Los roles y responsabilidades de los líderes de proceso están claramente establecidos, lo que fortalece la ejecución efectiva del control interno en toda la organización.

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
Ambiente de control	SI	89,58%	<p><b>Fortaleza:</b> La entidad continúa implementando la estrategia para sensibilizar a su personal sobre el Código de Integridad. Esta iniciativa busca reducir desviaciones, fomentar un ambiente laboral positivo y abordar de manera efectiva los asuntos disciplinarios internos. Además, se está fortaleciendo la capacitación sobre el régimen disciplinario interno, abordando los aspectos relacionados dentro de la entidad.</p> <p><b>Debilidad:</b> Los funcionarios aún no identifican la línea de denuncia interna de la CDMB y no se ha evaluado su efectividad. Esta situación representa una debilidad, ya que la falta de conocimiento del mecanismo formal para informar sobre situaciones irregulares puede obstaculizar la detección temprana de posibles violaciones al Código de Integridad y retrasar la implementación de medidas correctivas oportunas.</p>	87,50%	<p><b>Fortaleza:</b> La entidad ha implementado una estrategia integral para sensibilizar a su personal sobre el Código de Integridad. El objetivo principal de esta iniciativa es reducir las desviaciones, fomentar un ambiente de convivencia laboral positivo y abordar eficazmente asuntos disciplinarios internos, como complemento a estas medidas, se ha creado una cartilla detallada sobre el régimen disciplinario interno, la cual aborda los aspectos relacionados con la disciplina en la entidad.</p> <p><b>Debilidad:</b> La entidad carece de una línea de denuncia interna establecida y aún no se ha evaluado su viabilidad. Esta situación se presenta como una debilidad, dado que la ausencia de un mecanismo formal para informar sobre situaciones irregulares puede obstaculizar la detección temprana de posibles violaciones al código de integridad, así como la implementación de medidas correctivas oportunas. Esta carencia podría incidir negativamente en la eficacia de los controles internos y en la gestión de riesgos dentro de la organización.</p>
Evaluación de riesgos	SI	94,12%	<p><b>Fortaleza:</b> - La entidad ha actualizado el Manual de Administración del Riesgo conforme a la Guía No. 7 del Departamento Administrativo de la Función Pública. - Se realizaron talleres para la construcción de la FODA institucional y las FODAs por proceso, así como la actualización de los 16 mapas de riesgos por proceso, destacando la identificación de riesgos de corrupción, gestión, seguridad de la información y fiscales. - La entidad ha actualizado los controles y planes de mejora para prevenir y detectar posibles acciones fraudulentas.</p> <p><b>Debilidad:</b> El personal nuevo no identifica o desconoce las acciones necesarias para mitigar los riesgos de corrupción, fiscales, de seguridad digital y de gestión.</p>	94,12%	<p><b>Fortaleza:</b> • La entidad actualizó el Manual de Administración del Riesgo de acuerdo a la Guía No. 6 del Departamento de Administrativo de la Función Pública incluyendo la identificación de los riesgos fiscales. • La entidad realizó jornada de actualización de las FODA Institucional y FODA por Proceso al igual que la actualización de los 16 Mapas de Riesgos por proceso, resaltando la identificación de los riesgos de Corrupción, de Gestión, de Seguridad de la Información y Fiscales. • La Entidad actualizó los controles y planes de mejora para prevenir y detectar posibles acciones fraudulentas. • La Alta Dirección monitorea activamente los factores internos y externos que puedan generar cambios significativos en el entorno de la entidad. Además, se analizan los riesgos asociados a la prestación del servicio.</p> <p><b>Debilidad:</b> Las acciones establecidas para abordar las materializaciones de riesgo podrían ser insuficientes o poco efectivas. Esta situación podría conllevar a una ausencia de mejoras continuas y a la persistencia de riesgos no mitigados.</p>
Actividades de control	SI	95,83%	<p><b>Fortaleza:</b> - La entidad asegura una adecuada distribución de funciones, segregando responsabilidades entre diferentes personas para reducir el riesgo de errores o incumplimientos de alto impacto en la operación. - Se lleva a cabo la evaluación y actualización constante de procesos, procedimientos, políticas de operación, instructivos, manuales y otras herramientas para garantizar la correcta aplicación de las actividades de control principales.</p> <p><b>Debilidad:</b> El personal nuevo de la Alta Dirección desconoce las actividades de control necesarias, lo que puede afectar la efectividad de los mecanismos de control implementados.</p>	95,83%	<p><b>Fortaleza:</b> • Para el desarrollo de las actividades de control, la entidad considera la adecuada división de las funciones y que éstas se encuentren segregadas en diferentes personas para reducir el riesgo de error o de incumplimientos de alto impacto en la operación. • Se evalúa la actualización de procesos, procedimientos, políticas de operación, instructivos, manuales u otras herramientas para garantizar la aplicación adecuada de las principales actividades de control.</p> <p><b>Debilidad:</b> • Adaptación a un sistema de información nuevo y a la resistencia que esto conlleva.</p>
Información y comunicación	SI	92,86%	<p><b>Fortaleza:</b> La entidad gestiona la información de manera eficaz y estratégica para alcanzar sus metas y objetivos. Se distingue por implementar procesos y procedimientos que evalúan regularmente la efectividad de los canales de comunicación externos y la calidad de sus contenidos. Esto permite identificar áreas de mejora y optimizar la comunicación con la audiencia pública. Además, realiza análisis periódicos de las evaluaciones de percepción por parte de usuarios y grupos de valor, adoptando un enfoque proactivo para incorporar mejoras continuas, garantizando así una adaptación constante a las expectativas y necesidades de los diferentes grupos de interés.</p> <p><b>Debilidad:</b> En el primer semestre de 2024 se construyó el Plan de Acción Cuatrienal 2024-2027 "El agua nos une: es tiempo de la seguridad hídrica". Se ha observado una debilidad en la armonización de las 44 actividades asignadas a las diferentes dependencias de la entidad.</p>	92,86%	<p><b>Fortaleza:</b> La entidad cuenta con un enfoque sólido y estructurado para gestionar la información de manera eficaz, utilizándola estratégicamente para alcanzar metas y objetivos. Además, se distingue por la implementación de procesos y procedimientos que evalúan regularmente la efectividad de los canales de comunicación con partes externas, así como la calidad de sus contenidos, lo que permite identificar áreas de mejora para optimizar la comunicación con diversas audiencias. Asimismo, realiza análisis periódicos de los resultados de las evaluaciones de percepción por parte de usuarios o grupos de valor, adoptando un enfoque proactivo para la incorporación de mejoras continuas y garantizando una adaptación constante a las expectativas y necesidades de los diferentes grupos de interés.</p> <p><b>Debilidad:</b> La organización podría enfrentar una vulnerabilidad en su comunicación interna si los mecanismos empleados por la Alta Dirección para transmitir los objetivos y metas estratégicas no resultan efectivos o no son evaluados de manera regular. La falta de comprensión clara por parte del personal acerca de su rol en la consecución de los objetivos estratégicos podría dar lugar a una falta de alineación y coordinación dentro de la organización.</p>
Monitoreo	SI	92,86%	<p><b>Fortaleza:</b> La entidad cuenta con un sistema de evaluación independiente y periódica que permite monitorear y apoyar las actividades del Plan de Acción y los diferentes instrumentos del Sistema Integrado de Gestión y Control (SIGC), tales como planes operativos, mapas de riesgos, revisiones por la dirección y registros de mejoramiento continuo. Esto proporciona una visión integral de las operaciones, evaluando tanto el diseño como la efectividad de los controles establecidos. Esta práctica refuerza el Sistema de Control Interno al identificar y abordar posibles deficiencias de manera objetiva y precisa.</p> <p><b>Debilidad:</b> Se observa una debilidad en el monitoreo de las actividades, considerando que el Plan de Acción Cuatrienal 2024-2027 fue aprobado el 30 de abril de 2024 y que los mapas de riesgos para la vigencia 2024 se elaboraron durante mayo de 2024.</p>	91,97%	<p><b>Fortaleza:</b> La entidad cuenta con un sistema de evaluación independiente periódica y considera evaluaciones externas de organismos de control, vigilancia, certificaciones. Esto permite tener una mirada independiente de las operaciones y evaluar tanto el diseño como la efectividad de los controles establecidos. Esta práctica fortalece el Sistema de Control Interno al identificar y abordar posibles deficiencias de manera objetiva y precisa.</p> <p><b>Debilidad:</b> No se especifica que las deficiencias de control interno sean reportadas a los responsables de nivel jerárquico superior. Esto podría generar una falta de comunicación y responsabilidad en la gestión de las deficiencias identificadas. La falta de una estructura clara de reporte y toma de acciones correspondientes podría debilitar la eficacia del Sistema de Control Interno al no abordar adecuadamente las deficiencias encontradas.</p>

Se pasó de 87,5% a 89,58%

Se mantuvo la calificación

Se mantuvo la calificación

Se mantuvo la calificación

Se pasó de 91,97% a 92,86%